



UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ANÁLISIS DE LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO
DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN, APLICABLES EN EL
CÁLCULO Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA SOCIEDADES EN
EL AÑO 2013.**

TESIS DE GRADO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO AUDITOR.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.

BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.

DIRECTOR:

CPA. ORLANDO FABIAN AYABACA MOGROVEJO.

CUENCA – ECUADOR

2013

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.

BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



RESUMEN

El presente proyecto elabora un estudio, de interés principalmente para las sociedades que están sujetas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, ya que pueden aplicar los incentivos tributarios previstos en el mismo, en el cual se presenta una visión de cómo pueden deducir su pago del Impuesto a la Renta sin afectar al Estado.

Se trata de resumir las formas de aplicación de los beneficios a través de una guía práctica, la misma que ayudará a las empresas a fortalecer sus conocimientos mediante el uso de la base legal vigente.

Una vez obtenida toda la información, se procede a desarrollar una metodología que permite realizar un análisis comparativo de conciliaciones tributarias con y sin aplicación de los incentivos tributarios a fin de evaluar los resultados obtenidos y así poder determinar el valor de los ahorros generados para las empresas que se constituyen a partir de la vigencia de este código.

Este documento está dividido en cinco capítulos, cada uno de ellos dividido en varias secciones. A continuación en el primer capítulo, se da una introducción y antecedentes de la importancia del uso de los incentivos tributarios para incrementar los niveles de producción y fomentar la inversión nacional. Luego se desarrolla, en el segundo capítulo, un análisis del marco legal.

En el tercer capítulo capturaremos información relacionada a los incentivos tributarios establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, realizaremos ejercicios prácticos para facilitar el entendimiento de dichos beneficios.

En el cuarto capítulo se realiza un análisis comparativo de conciliaciones tributarias. Finalmente en el quinto capítulo se redactan las conclusiones y recomendaciones.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



PALABRAS CLAVES

Comercio, Producción, Inversión, Incentivo, Base legal, Conciliación Tributaria, Guía Práctica, Ahorro, Impuesto, Análisis.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



ABSTRACT

This project develops a study, of interest mainly to companies that are subject to the Code of Production, Trade and Investment, as they may apply the tax incentives provided in the same, which presents a vision of what can be deduced the payment of income tax without affecting the state.

This is a summary of application forms for benefits through a practical guide; it will help companies strengthen their knowledge by using existing legal base. Once all the information, we proceed to develop a methodology that allows a comparative analysis of tax settlements with and without application of tax incentives in order to assess the results or we can determine the value of the savings for business that are formed from the effective date of this code.

This document is divided into five chapters, each divided into several sections. Then in the first chapter gives an introduction and background to the importance of using tax incentives to increase production levels and encourage domestic investment.

Then develop in the second chapter, an analysis of the legal framework. In the third chapter will capture information related to tax incentives established in the Organic Code of Production, Trade and Investment, will do exercises to facilitate understanding of the benefits.

In the fourth chapter presents a comparative analysis of tax reconciliations. Finally in the fifth chapter the conclusions and recommendations drawn.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



ÍNDICE DEL CONTENIDO

RESUMEN	2
ABSTRACT	4
ÍNDICE DEL CONTENIDO	5
DEDICATORIA:	11
AGRADECIMIENTO	12
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO 1	14
1.1 ANTECEDENTES.....	14
CAPÍTULO 2	17
ANÁLISIS DEL MARCO LEGAL	17
2.1 CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN COMERCIO E INVERSIÓN	17
2.2 LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.	19
2.3 LEY DE COMPAÑÍAS.....	23
CAPÍTULO 3	26
GUÍA PRÁCTICA PARA LA APLICACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS..	26
3.1 INCENTIVOS TRIBUTARIOS.....	26
CAPÍTULO 4	54
ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA APLICACIÓN DE INCENTIVOS.....	54

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



4.1CONCILIACION TRIBUTARIA SIN APLICACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS.	54
CAPITULO 5.....	71
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
5.1 CONCLUSIÓN.....	71
5.2 RECOMENDACIÓN	72
GLOSARIO DE TÉRMINOS	73
BIBLIOGRAFÍA.....	76
ANEXOS	78

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Alexandra Morocho Sánchez, autor de la tesis “ANÁLISIS DE LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN, APLICABLES EN EL CÁLCULO Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA SOCIEDADES EN EL AÑO 2013”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, junio de 2013.

María Alexandra Morocho Sánchez

C.I: 010491431-2

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.

BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Blanca Carmela Solís Laguatasig, autor de la tesis “ANÁLISIS DE LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN, APLICABLES EN EL CÁLCULO Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA SOCIEDADES EN EL AÑO 2013”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, junio de 2013.

Blanca Carmela Solís Laguatasig

C.I: 010552094-4

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.

BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Alexandra Morocho Sánchez, autor de la tesis “ANÁLISIS DE LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN, APLICABLES EN EL CÁLCULO Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA SOCIEDADES EN EL AÑO 2013”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, junio de 2013.

María Alexandra Morocho Sánchez

C.I: 010491431-2

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.

BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Blanca Carmela Solís Laguatasig, autor de la tesis “ANÁLISIS DE LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN, APLICABLES EN EL CÁLCULO Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA SOCIEDADES EN EL AÑO 2013”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, junio de 2013.

Blanca Carmela Solís Laguatasig

C.I: 010552094-4

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.

BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



DEDICATORIA:

Este trabajo se lo dedico a Dios por darme la fuerza, voluntad, capacidad y conocimientos para poder desarrollar ésta investigación.

De igual manera a mi madre que con apoyo y consejos ha sabido guiarme en todas las etapas de mi vida, también por haberme enseñado a seguir adelante siempre a pesar de las dificultades, y así poder cumplir una de mis metas fundamentales, que es la de llegar a ser profesional.

ALEXANDRA MOROCHO S.

A Dios por ser mi guía, mi fuerza y el aliento para seguir adelante en todas las etapas de mi vida.

A mis padres por su apoyo, por ser la pauta y en especial por sus consejos que me han sabido dar en todo momento.

A mi esposo por compartir su tiempo, paciencia y comprensión, desde el principio de mi carrera.

A mis hermanos y amigos por estar conmigo apoyarme y compartir momentos inolvidables.

A mis maestros por su valiosa enseñanza y dedicación, y a todas aquellas personas que nos ayudaron con el desarrollo de esta tesis.

CARMELA SOLÍS L.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios quien es el que me ha guiado siempre en cada paso que he dado en la vida.

A mis padres, en especial a mi madre que con su esfuerzo y dedicación, ha hecho de mí una persona luchadora, llena de valores y sobre todo me ha apoyado en todas las decisiones que he tomado.

A nuestro director de tesis por habernos brindado todo su apoyo en la realización de ésta tesis. De igual manera a mis maestros por todos sus conocimientos impartidos durante mi vida universitaria.

ALEXANDRA MOROCHO S.

Le agradezco a Dios por todo lo que me ha dado, padres ejemplares, un esposo maravilloso, hermanos y amigos incondicionales.

De igual manera agradezco a mis padres por su amor incondicional, por su apoyo y por ser los pilares fundamentales en mi vida para poder cumplir mis sueños y metas de llegar a ser profesional.

Le agradezco también de manera muy especial a mi esposo por todo su amor, por su paciencia, comprensión y por brindarme su apoyo en todo este tiempo.

CARMELA SOLÍS L.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



INTRODUCCIÓN

En el transcurso de encontrar la plenitud de la economía en el país, nace una normativa legal que regula la actividad productiva y la inversión de manera que los capitales se queden dentro del territorio nacional, además genera un sistema de innovación y emprendimiento en el desarrollo productivo del país y principalmente busca conseguir un comercio justo con bienes y servicios en condiciones de equidad, calidad y armonía con la naturaleza.

Este Código se ha creado con el propósito de incentivar la producción, comercio e inversión dentro del país, a fin de disminuir los índices de migración, desempleo y pobreza.

En el desarrollo de este tema podemos diferenciar tres tipos de incentivos tributarios como son: generales, sectoriales y zonas deprimidas siendo estos de perfil tributario. Dichos beneficios se han creado como reformas y resoluciones a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y a su reglamento respectivo.

Hemos visto necesario realizar un análisis del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión para las sociedades en el año 2013, puesto que el Impuesto a la Renta constituye un factor importante en la recaudación de impuestos, ya que la misma forma parte del Presupuesto General del Estado, que en parte está destinado al Gasto público. También es indispensable motivar a las empresas a que cumplan con sus obligaciones tributarias de manera eficiente, es decir sin evadir impuestos y de esta manera contribuyan con el país.

Para el desarrollo del presente proyecto hemos visto oportuno considerar los siguientes capítulos: El primero consiste en un análisis de los incentivos establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, en el segundo se establece una guía que sirva a las Sociedades para el pago del Impuesto a la Renta y el tercero se aplica un análisis comparativo de conciliaciones tributarias con y sin la aplicación de beneficios tributarios con el fin de evaluar los resultados obtenidos.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



CAPÍTULO 1

1.1 ANTECEDENTES

Una de las partes principales ha sido la creación de una base legal que asista este proceso de desarrollo, la misma que inició con la Constitución de la República en Septiembre de 2008. Posteriormente y como respuesta al estudio de planificación, el país cuenta con el Plan Nacional del Buen Vivir, en el que se destaca la visión del Ecuador, por lo que es necesario desarrollar y priorizar una serie de leyes y normas que permitan alcanzar su cumplimiento; mediante un análisis y debates entre los distintos actores de la producción tanto del sector público como privado, el COPCI se aprobó en tres debates: El 4 de noviembre del 2010 como primer debate, el 16 de noviembre del año 2010 segundo debate y una objeción parcial el 16 de diciembre del 2010; se publicó en registro oficial # 351 del miércoles 29 de diciembre del año 2010 el mismo que se rige a partir del 1 de enero del año 2011, norma legal que permitió el acoplamiento de las sociedades a esta nueva ley. Aun es preciso modificar otras leyes que contribuyan a este proceso, ya que permitirán alcanzar las metas y objetivos planteados.

El código cuenta con una serie de incentivos que impulsan el desarrollo de nuevas inversiones, promoviendo la creación de nuevas empresas y el desarrollo de las ya existentes, pero primordialmente para quienes reconozcan sus obligaciones con el Estado, con sus trabajadores, con el medio ambiente y con los consumidores.

Las sociedades es la agrupación de individuos que unen sus capitales con el propósito de emprender actividades y obtener rendimientos a futuro; por lo tanto una de las metas de la compañía actual se orienta hacia la producción y el crecimiento de sus operaciones empresariales.

Las sociedades forman parte fundamental de la recaudación de tributos, por lo tanto aportan a la economía nacional, ya que la mayoría de estas utilizan gran cantidad de recursos generando utilidades significativas, las mismas que

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



inciden en el pago de sus obligaciones tributarias. Estas Instituciones están reguladas por la Superintendencia de Compañías, por lo tanto deben cumplir con los requisitos legales para su constitución.

La Superintendencia de Compañías ejercerá el control y vigilancia de las sociedades nacionales anónimas, en comandita simple, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y de las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el exterior. Procurando que la gestión que ésta institución brinda sea eficiente, de manera que la información obtenida de las sociedades sea veraz y oportuna.

El Servicio de Rentas Internas es una institución que se ha creado con el propósito de recaudar eficientemente los tributos internos establecidos por la Ley y de entregarlos al Estado, ya que estos forman parte del Presupuesto General, el mismo que se ve reflejado en las Obras Públicas.

Otra de las finalidades del SRI es la de incentivar la cultura tributaria dentro del Territorio Nacional, a través de beneficios, exenciones y deducciones y así conseguir el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, con el objeto de evitar la evasión de impuestos y lo que conlleva a estas infracciones.

Todas estas instituciones buscan el bienestar del país, a través del cumplimiento del marco legal vigente, lo cual impulsa el desarrollo económico y productivo y a su vez permite generar empleo, reducir los niveles de pobreza, migración y sobretodo buscan mejorar las condiciones de vida de todos los ciudadanos.

Con los antecedentes antes mencionados, desarrollaremos una guía práctica, siendo ésta el objetivo principal de este proyecto, con el fin de ayudar al personal administrativo y financiero de las sociedades a cumplir con sus obligaciones tributarias de forma eficiente, veraz y oportuna; además de brindarles un mejor entendimiento de cada uno de los incentivos propuestos en

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



el Código, y demostrar los ahorros que pueden obtener mediante la utilización de la normativa legal y así poder emplear los mismos en inversión productiva.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



CAPÍTULO 2

ANÁLISIS DEL MARCO LEGAL

Hemos optado por realizar un análisis del marco legal, ya que ésta es la parte fundamental para facilitar el entendimiento del desarrollo de ésta tesis, la misma que se basará en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en La Ley de Compañías.

2.1 CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN COMERCIO E INVERSIÓN

2.1.1 Concepto

Es un conjunto de normas que abarca tanto a las personas naturales, como personas jurídicas que realizan actividades de producción e inversión dentro del territorio nacional, con el fin de que los capitales se queden dentro del país y así contribuya al desarrollo económico del mismo. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art. 1).

2.1.2 Objetivo

“Este Código tiene como objetivo regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. También impulsa la producción con mayor valor agregado, a fin de generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado y sostenible con el cuidado de la naturaleza”. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art. 3).

Entre los roles del Estado consta garantizar la soberanía alimentaria y energética; acceso al financiamiento de todos los sectores productivos a través de incentivos y mayor regulación al sistema financiero.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



2.1.3 Finalidad

Otras finalidades que tiene este Código son las siguientes:

- Transformación de la Matriz Productivas
- Democratización de los factores de producción.
- Fomentar la producción nacional.
- Generación de trabajo de calidad y digno.
- Generar un sistema de innovación y emprendimiento destinado a la construcción de una sociedad de propietarios, productores y emprendedores.
- Utilizar y disfrutar de bienes y servicios en condiciones de equidad, calidad y armonía con la naturaleza.
- Incentivar y controlar toda forma de inversión privada.
- Regular la inversión productiva en sectores estratégicos de la economía, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo.
- Control estatal para evitar el abuso del mercado, existencia de monopolios y oligopolios.
- Mantener una competitividad sistemática que promueva el desarrollo productivo del país.
- Impulsar el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo económico.
- Potenciar la sustitución de importaciones.
- Fomentar y diversificar las exportaciones.
- Promover la economía popular, solidaria y comunitaria.
- Seguir un comercio justo y un mercado transparente. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art. 4).

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



2.2 LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

2.2.1 Impuesto a la Renta

2.2.1.1 Concepto

Es el impuesto que se grava sobre los ingresos o rentaglobal, que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2011, Art. 1)

2.2.1.1.1 Renta

“Se considera renta los siguientes:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país por sociedades nacionales. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2011, Art. 2).

2.2.1.2 Sujetos

Sujeto activo

Es el Estado quien lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Sujeto pasivo

Son las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



2.2.1.3 Base Imponible

“Está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos”. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2011, Art. 16)

2.2.1.4 Exenciones

Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

1. Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta.
2. Los obtenidos por las instituciones del Estado.
3. Aquellos exonerados en virtud de convenios internacionales;
4. Bajo condición de reciprocidad, los de los estados extranjeros y organismos internacionales, generados por los bienes que posean en el país;
5. Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas; siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos.
6. Los intereses percibidos por personas naturales por sus depósitos de ahorro a la vista pagados por entidades del sistema financiero del país;
7. Los que perciban los beneficiarios del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y, los que perciban los miembros de la Fuerza Pública del ISSFA y del ISSPOL.
8. Los percibidos por los institutos de educación superior estatales, amparados por la Ley de Educación. Superior;
9. Derogado

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



10. Los provenientes de premios de loterías o sorteos auspiciados por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría;

11. Los viáticos que se conceden a los funcionarios y empleados de las instituciones del Estado; el rancho que perciben los miembros de la Fuerza Pública.

(...)- Las Décima Tercera y Décima Cuarta Remuneraciones;

(...)- Las asignaciones que, por concepto de becas para el financiamiento de estudios, en Instituciones de Educación Superior y entidades gubernamentales nacionales o extranjeras y en organismos internacionales otorguen el Estado, los empleadores, organismos internacionales, gobiernos de países extranjeros.

(...)- Los obtenidos por los trabajadores por concepto de bonificación de desahucio e indemnización por despido intempestivo.

12. Los obtenidos por discapacitados, debidamente calificados por el organismo competente, en un monto equivalente al triple de la fracción básica gravada con tarifa cero del pago de impuesto a la renta.

13. Los provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por sociedades que tengan suscritos con el Estado contratos de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos.

14. Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones.

15. Las ganancias de capital, utilidades, beneficios o rendimientos distribuidos por los fondos de inversión, fondos de cesantía y fideicomisos mercantiles a sus beneficiarios.

(...)- Los rendimientos por depósitos a plazo fijo, de un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



16. Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante. Estas exoneraciones no son excluyentes entre sí. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2011, Art. 9).

2.2.1.5 Deducciones

Con la finalidad de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

- 1.- Los costos y gastos imputables al ingreso.
2. Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio.
3. Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio.
4. Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable.
5. Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso.
6. Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso; no podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio.
7. La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable.
8. La amortización de las pérdidas.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



9. Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales.
10. Las sumas que las empresas de seguros y reaseguros destinen a formar reservas matemáticas u otras dedicadas a cubrir riesgos en curso y otros similares.
11. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.
12. El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia.
13. La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales.
14. Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio.
15. Las erogaciones en especie o servicios a favor de directivos, funcionarios, empleados y trabajadores, siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente.
- 16.- Las personas naturales podrán deducirse, hasta en el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales.(Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2011, Art. 10).

2.3 LEY DE COMPAÑÍAS.

2.3.1 SOCIEDADES.

2.3.1.1 Definición.

AUTORAS:

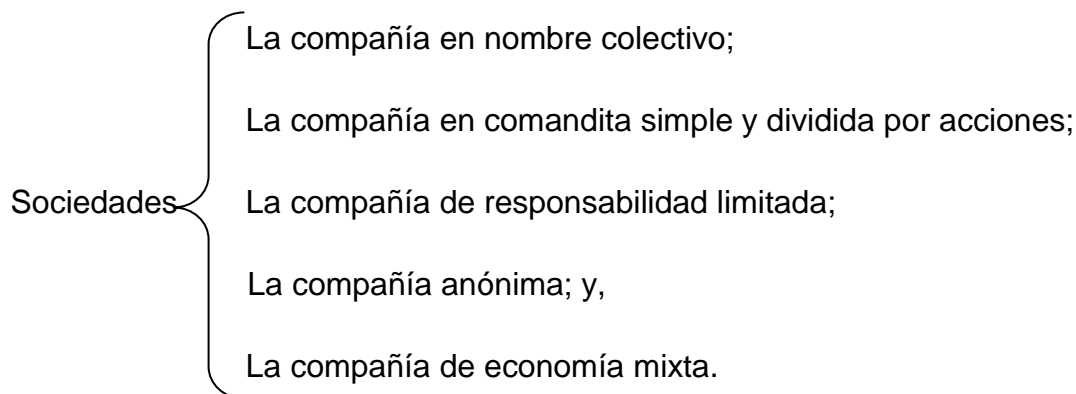
MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



El término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2011, Art. 10).

2.3.1.2 Clasificación de Sociedades

Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:



- **Compañía en nombre colectivo**

“La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social”. (Ley de Compañías, 2011, Art. 36).

- **Compañía en comandita simple**

“La compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios, solidaria e ilimitadamente responsables y otro

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes”. (Ley de Compañías, 2011, Art. 59).

- **Compañía de responsabilidad limitada**

“La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura”. (Ley de Compañías, 2011, Art. 92).

- **Compañía anónima**

“La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas”. (Ley de Compañías, 2011, Art. 143).

- **Compañía en comandita por acciones**

“El capital de esta compañía se dividirá en acciones nominativas de un valor nominal igual. La décima parte del capital social, por lo menos, debe ser aportada por los socios solidariamente responsables (comanditados), a quienes por sus acciones se entregarán certificados nominativos intransferibles”. (Ley de Compañías, 2011, Art. 301).

- **Compañía de economía mixta**

“El Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, podrán participar, conjuntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta compañía”. (Ley de Compañías, 2011, Art. 308).

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



CAPÍTULO 3

GUÍA PRÁCTICA PARA LA APLICACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS.

En este capítulo analizaremos específicamente los conceptos relacionados con los incentivos tributarios establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, y por lo tanto desarrollaremos una guía práctica con ejercicios para facilitar el entendimiento de cada uno de ellos.

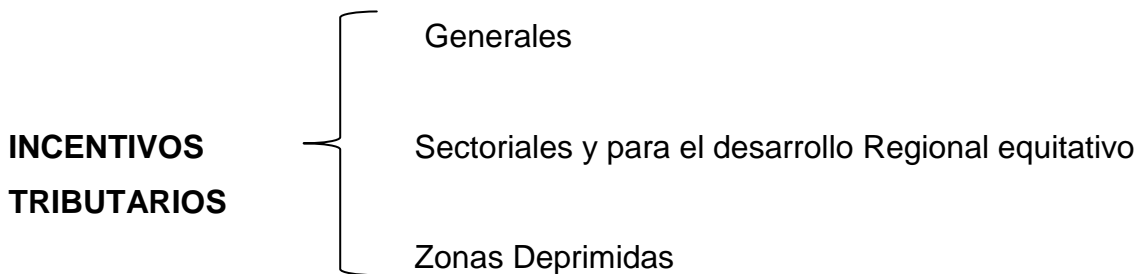
3.1 INCENTIVOS TRIBUTARIOS

3.1.1 Concepto

Son beneficios que se han creado con la finalidad de que las sociedades cumplan con sus obligaciones tributarias sin evadir impuestos, mediante la exoneración, deducción o disminución del impuesto a pagar y cuyo objetivo es promover la producción e inversión nacional así como la generación de empleo estable y de calidad. También cumple con el propósito de que el Estado a través de la Administración Tributaria pueda recaudar más para financiar el gasto público. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art. 23).

3.1.2 Tipos de Incentivos

Los incentivos que se establecen en el código son de 3 clases:



1. Generales: De aplicación para las inversiones que se ejecuten en cualquier parte del territorio nacional.

a. La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el Impuesto a la Renta.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



- b. Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación;
- c. Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente;
- d. Los beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores;
- e. Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior;
- f. La deducción para el cálculo del impuesto a la renta de la compensación adicional para el pago del salario digno;
- g. La exoneración del impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo;
- h. La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva;
- i. La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

2. Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo: Para los sectores que contribuyan al cambio a la matriz energética, a la sustitución estratégica de importaciones, al fomento de las exportaciones, así como para el desarrollo rural de todo el país, y las zonas urbanas, se reconoce la exoneración total del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones nuevas que se desarrollen en estos sectores.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



3. Para zonas deprimidas: Además de que estas inversiones podrán beneficiarse de los incentivos generales y sectoriales antes descritos, en estas zonas se priorizará la nueva inversión otorgándole un beneficio fiscal mediante la deducción adicional del 100% del costo de contratación de nuevos trabajadores, por cinco años.(Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art. 24).

3.1.3Detalle de los Incentivos Tributarios aplicado a Sociedades.

3.1.3.1 Generales

Son incentivos generales aquellos que se aplican a sociedades constituidas antes o después de la vigencia del COPCI, siempre que se realicen nuevas inversiones, en cualquier parte del territorio nacional y en cualquier sector económico.

a. La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el Impuesto a la Renta.

La tarifa del impuesto a la renta se ha reducido paulatinamente durante tres años, desde el 24% en el año 2011, hasta llegar a la tarifa del 22% en el año 2013, como se muestra a continuación:

EJERCICIO FISCAL	TARIFA
2011	24%
2012	23%
2013	22%

En el formulario 101: “Declaración del impuesto a la renta y presentación de balances de sociedades y establecimientos permanentes” se aplicará la tarifa del impuesto a la renta directamente, la misma que es para:

- Las sociedades constituidas en el Ecuador,
- Las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país, y

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



- Los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el Ecuador. (Guía de Aplicación de Incentivos).

b. Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación.

Los administradores u operadores de una ZEDE tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta.

Los Administradores de ZEDE son las personas jurídicas privadas, públicas o de economía mixta, nacionales o extranjeras, que lo soliciten, podrán constituirse en administradores de zonas especiales de desarrollo económico. Su función será el desarrollo, la administración y el control operacional de la ZEDE. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art. 41).

Los Operadores de ZEDE son las personas naturales o jurídicas, públicas, privadas o mixtas, nacionales o extranjeras, propuestas por la empresa administradora de la ZEDE y calificadas por el Consejo Sectorial de la producción, que pueden desarrollar las actividades autorizadas en estas zonas delimitadas del territorio nacional. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art. 42).

EJERCICIO FISCAL	TARIFA
2011	19%
2012	18%
2013	17%

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



c. Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente;

Son aquellas que se realizan para establecer la base imponible sobre la que se aplicara la tarifa del impuesto a la renta, procede en el momento de la conciliación tributaria, modifican por lo tanto la utilidad o pérdida líquida del ejercicio, estas deducciones se aplican a las sociedades y a las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

Se restara el 100% adicional de la depreciación y amortización que corresponda a la adquisición en caso de maquinarias, equipos y tecnologías, y otros gastos. El incentivo no constituye depreciación acelerada. Esta deducción adicional no podrá exceder al 5% de los ingresos totales. (Guía de Aplicación de Incentivos).

Otros Gastos

Solo aquellos destinados a:

- La implementación de mecanismos de producción más limpia.
- Mecanismos de generación de energía de fuente renovable.
- Reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y
- Reducción de emisión de gases de efecto invernadero.

d. Los beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores;

Exonerar del cálculo del impuesto: los gastos incrementales por nuevo empleo o mejoras salariales, adquisición de nuevos activos para mejoras salariales, adquisición de nuevos activos para mejoras de productividad y tecnología, producción más limpia.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



En el caso de que se haya transferido acciones a favor de los trabajadores un monto no menor al 5%, a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, se podrá diferir el pago del impuesto a la renta y su anticipo, hasta por cinco ejercicios fiscales, con el correspondiente pago de intereses calculados en base a la tasa activa corporativa. Este beneficio será aplicable siempre que tales acciones se mantengan en propiedad de los trabajadores.

Este beneficio opera con el tiempo establecido mientras se mantengan o incrementen las proporciones de capital social de la empresa a favor de los trabajadores.(Guía de Aplicación de Incentivos).

e. Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior;

Se elimina la retención obligatoria del impuesto a la renta, a los pagos de intereses realizados al exterior por motivos de créditos concedidos por instituciones financieras internacionales.

No se concede el beneficio cuando los créditos son concedidos por instituciones domiciliadas en paraísos fiscales.

Se produce una reducción de costos por eliminación del impuesto a la salida de divisas a financiamiento. (Guía de Aplicación de Incentivos).

f. La deducción para el cálculo del impuesto a la renta de la compensación adicional para el pago del salario digno;

Hasta antes de la existencia del código de la Producción, la única deducción adicional introducida por la ley de equidad tributaria para el cálculo del impuesto a la renta con que se contaba, es el incorporado en el numeral 9

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



del Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que establece lo siguiente:

- El incremento del gasto en sueldos y salarios por la contratación directa de nuevos empleados por parte del contribuyente siempre que estos hubiesen permanecido en la nómina por lo menos 6 meses consecutivos dentro del mismo periodo, le significa una deducción adicional del 100% aplicable a este incremento, por el primer ejercicio económico en que se produzcan.
- Si un contribuyente tiene dentro de su nómina un empleado que sea discapacitado tanto el cómo su conyugue o hijos la deducción adicional por los sueldos, salarios y beneficios pagados a este empleado es del 150%.
- Compensación económica para el Salario Digno.- A partir del ejercicio fiscal 2011, los empleadores señalados en el inciso siguiente, que no hubieren pagado a todos sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual, deberán calcular una compensación económica obligatoria adicional que será pagada como aporte para alcanzar el Salario Digno, únicamente a favor de aquellos trabajadores que durante el año hubieran percibido un salario inferior.
- La Compensación Económica se liquidará hasta el 31 de diciembre del ejercicio fiscal correspondiente. Para el pago de la misma, el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversión, 2011, Art. 10).

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



En nuestra opinión podemos decir, que desde el punto de vista del trabajador el salario digno es beneficioso porque con esta compensación, está recibiendo un salario justo.

Desde el punto de vista de la sociedad no es beneficioso, porque es una obligación más que tiene que pagar a sus trabajadores, pero en lo que se podría beneficiar es que destina el 100% de las utilidades que corresponde al 15% de la Participación de Trabajadores para el cálculo de la compensación salarial, por lo tanto disminuye todo o en parte el pago de las utilidades a los trabajadores.

g. La exoneración del impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo;

Están exonerados del pago del impuesto a la Salida de Divisas, los pagos a capital e intereses generados por créditos otorgados en el exterior destinado inversiones previstas en el COPCI. Se puede considerar un incentivo general en tanto que todas las personas hagan una "inversión productiva" establecidas en el mismo y la financien con créditos externos estarían exoneradas del pago del ISD. (Guía de Aplicación de Incentivos).

h. La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva;

1. Sociedades nuevas exentas del anticipo por 5 años (prorrogable).
2. Agroforestería y silvicultura (1 año), software y tecnología, exentos del pago por el tiempo que no generan ingresos.
3. Se excluyen gastos incrementales por nuevo empleo, nuevo activo y otras inversiones. (Guía de Aplicación de Incentivos).

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



i. La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta en el caso de sociedades se toma en cuenta la suma de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.

Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar reclamo de pago indebido o la correspondiente solicitud de pago en exceso, de la parte que exceda al anticipo mínimo.

El anticipo mínimo pagado y no acreditado al pago del impuesto a la renta podrá ser utilizado sólo por el mismo contribuyente que lo pagó, como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta causado en los cinco ejercicios fiscales posteriores a aquel en que se realizó el pago, en caso de no utilizarse el excedente de anticipo se constituirá en pago definitivo, sin derecho a crédito tributario posterior. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2011, Art. 41)

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



0.2% PATRIMONIO TOTAL: es el resultado de aplicar los siguientes:

- + Capital Suscrito
- Capital Suscrito no pagado.
 - + Aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones.
- + Reserva Legal.
- + Otras reservas.
- + Utilidad no distribuida ejercicios anteriores.
- Pérdida acumulada ejercicios anteriores
- + Utilidad del ejercicio.
- Pérdida del ejercicio.
- = **Patrimonio Neto.**

Fuente: Servicio de Rentas Internas.

0.4% ACTIVO TOTAL: se tomas en cuenta los siguientes rubros:

- + Total Activo.
- + Avalúo de bienes inmuebles (Personas Naturales y Sucesiones Indivisas).
- + Avalúo de Otros Activos (Personas Naturales y Sucesiones Indivisas).
- Cuentas y Documentos por cobrar clientes Corrientes no relacionados Locales.
- Cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados del exterior.
- Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales.
- Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior.
- Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).
- Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA).
- + Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionas locales y del exterior).
- Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales.
- Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionado del exterior.
- Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales.
- Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior.
- + Provisión cuentas incobrables largo plaza (No relacionados locales y del exterior).
- Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



0.4% DE LOS INGRESOS GRAVABLES: Se deberá considerar lo siguiente:

- + Total de ingresos.
- + Ingresos en libre ejercicio profesional (para el caso de personas naturales).
- + Ingresos por ocupación liberal (para el caso de personas naturales).
- + Ingresos en relación de dependencia (para el caso de personas naturales).
- + Ingresos por arriendo de bienes inmuebles (para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- + Ingresos por arriendo de otros activos (para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- + Ingresos por regalías (para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- + Ingresos provenientes del exterior (para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- + Ingresos por rendimientos financieros (para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- Otras retas exentas
- Dividendos percibidos exentos.
- rebaja por tercera Edad (para el caso de personas naturales: ingresos exentos)
- Rebaja por discapacidad (para el caso de personas naturales: ingresos exento).
- 50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal por las rentas que le correspondan (para el caso de personas naturales).

Fuente: Servicio de Rentas Internas.

0.2% DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES: El contribuyente debe considerar los siguientes rubros:

- + Total costos y gastos.
- + Gastos deducibles por libre ejercicio profesional (para el caso de personas naturales).
- + Gastos deducibles para ocupación liberal (para el caso de personas naturales).
- + Gastos deducibles relación de dependencia (para el caso de personas naturales).
- + Gastos deducibles por arrendamiento de bienes inmuebles (para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- + Gastos deducibles por arriendo de otros activos (para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- + 15% participación a trabajadores
- + Gastos personales (para el caso de personas naturales).
- Gastos no deducibles locales y del exterior.
- Gastos incurridos para generar ingresos exentos.
- Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos

Fuente: Servicio de Rentas Internas.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Fórmula de cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta.

ANTICIPO IR= 0,2% Patrimonio + 0,2% Costos y Gastos + 0,4% Activo + 0,4% Ingresos.

3.1.3.2 Sectoriales

Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión; así como también las sociedades nuevas que se constituyeren durante el mismo plazo, por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozaran de una exoneración del impuesto a la renta durante 5 años, contados desde el primer año en que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la inversión nueva.

Las inversiones deben desarrollarse en cualquier jurisdicción del país, excepto Quito y Guayaquil urbano.

Conforme lo dispuesto en el artículo 13 del COPCI, se requerirá que la totalidad de la inversión sea nueva, salvo el caso en que la inversión comprenda terreno en cuyo caso la inversión debe ser de al menos el 80%.(Guía de Aplicación de Incentivos).

Sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.

- **Alimentos frescos congelados e industrializados.-** Se incluyen en este sector a todas las nuevas empresas dedicadas a la maricultura, producción y obtención de productos frescos; así como también se incluye la cadena agrícola, agroindustrial, pecuaria, pecuaria industrial, acuícola y pesquera siempre que genere valor agregado.
- **Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados.-** Comprende las nuevas actividades de producción y procesamiento de la madera, productos intermedios procesados de madera así como

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



los productos finales en forma de muebles; siempre que fomenten la producción de actividades que incrementen el valor agregado.

- **Metalmecánica.-** Incluye todas aquellas nuevas empresas que buscan dedicarse al desarrollo de tecnología y procesos de manufactura y transformación de materias primas básicas del sector acero hierro y hierro, en sus diversas formas y calidades.
- **Petroquímica.-** La industria comprende la producción de sustancias en base a materias primas básicas que se derivan del gas y del petróleo. Su elaboración requiere de procesos de refinación para crear nuevas materias primas.
- **Farmacéutica.-** Este sector comprende el desarrollo de tecnología, investigación y desarrollo de ingredientes activos para la industria farmacéutica y procesos de manufactura de medicamentos.
- **Turismo.-** El sector de turismo integra a todas las actividades asociadas con el desplazamiento de personas a lugares distintos al de su residencia habitual, sin ánimo de radicarse permanentemente en ellos.
- **Biotecnología y software aplicado.-** La biotecnología incluye las aplicaciones científicas o técnicas a través del uso de organismos vivos, con la finalidad de promover efectos positivos y fomentar productividad como herramienta de aplicación transversal en los procesos productivos de energía renovable.
- **Energía Renovable.-** Integra a las asociadas con la energía cuya fuente decide en fenómenos de la naturaleza, procesos de ser transformados en energía aprovechable por la humanidad, y se encuentran de forma gratuita como: sol, ríos y corrientes de agua.
- **Servicios Logísticos.-** Implica todas aquellas actividades necesarias para la adquisición, recepción, mantenimiento, reparación técnica para los medios de transporte internacional de carga, unidades de

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



carga, mercancías y demás equipos para facilitar las operaciones aduaneras.(Guía de Aplicación de Incentivos).

3.1.3.3 Zonas Deprimidas

3.1.3.3.1 Concepto

Para la definición de las zonas deprimidas se consideraron los siguientes ejes estratégicos:

Social.- Incluye variables de pobreza medidas por necesidades básicas insatisfechas. Además se priorizó los cantones fronterizos.

Económico.-Se busca caracterizar la estructura económica mediante el porcentaje de la Población Económicamente Activa (PEA).

Capacidades.- Permite conocer la vulnerabilidad del país y de un visión socioeconómica. (Guía de Aplicación de Incentivos).

3.1.3.3.2 Tipos

Las Zonas Especiales de Desarrollo Económico podrán ser de los siguientes tipos:

- a. Para ejecutar actividades de transferencia y de desagregación de tecnología e innovación.
- b. Para ejecutar operaciones de diversificación industrial, que podrán consistir en todo tipo de emprendimientos industriales innovadores, orientados principalmente a la exportación de bienes, con utilización de empleo de calidad.
- c. Para desarrollar servicios logísticos, tales como: almacenamiento de carga con fines de consolidación y des consolidación, clasificación, etiquetado, empaque, reempaque, refrigeración, administración de inventarios, manejo de puertos secos o terminales interiores de carga, coordinación de operaciones de distribución nacional o internacional de mercancías; así como el mantenimiento

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



o reparación de naves, aeronaves y vehículos de transporte terrestre de mercancías. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010, Art 36).

Para conocer los lugares determinados como ZEDE dentro del país adjuntamos el listado de los cantones con mayor vulnerabilidad socioeconómica.

3.1.3.3.3 Beneficios fiscales de establecer una actividad productiva en una Zona Especial de Desarrollo Económico.

- Una ZEDE gozan del tratamiento de destino aduanero y se someten a un régimen especial de manera que, están exento del pago de aranceles todas las importaciones que ingresen a dicha zona para el cumplimiento de los fines autorizados.
- Cualquier inversión que se realice en una ZEDE se considera una inversión nueva y como tal estarán exoneradas del pago del impuesto a la renta y del impuesto mínimo por 5 años.
- IVA tarifa 0, en las importaciones que se realicen para bienes destinados a los procesos de transformación productiva que se realicen en la ZEDE. (Ley Orgánica de Régimen Tributario interno, 2011, Art. 55).
- Derecho de devolución del IVA pagado en la compra de materias primas, insumos y servicios adquiridos en el Ecuador. ((Ley Orgánica de Régimen Tributario interno, 2011, Art. 57).
- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas ISD, para el pago de importaciones de bienes y servicios relacionados con su actividad, así como el pago de capital e intereses de préstamos obtenidos en el exterior. (Ley para La Equidad Tributaria, 2011, Art. 159).

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



3.1.4 Inversión nueva.

“Para la aplicación de los incentivos previstos para las inversiones nuevas, entiéndase como tal al flujo de recursos destinado a incrementar el acervo de capital de la economía, mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo, en los términos que se prevén en el reglamento. El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento así como los créditos para adquirir estos activos, no implica inversión nueva”. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2011, Art. 13)

3.2 EJEMPLIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE INCENTIVOS APLICABLES

a. La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el Impuesto a la Renta.

Utilidad: 100.000,00

AÑO	TARIFA	IR	% DISMINUCION IR
2010	25%	25.000,00	
2011	24%	24.000,00	0,04
2012	23%	23.000,00	0,08
2013	22%	22.000,00	0,12

Tabla 3.1: Variación del IR

Elaborado por: Las Autoras.

Como se puede observar en la tabla anterior existe una reducción del Impuesto a la Renta del 4% en el 2011, 8% en el 2012 y 12% en el 2013, con relación al año 2010 que fue del 25%, esto se obtiene dividiendo el punto porcentual de diferencia para la tarifa del año 2010 ($1/25 = 0,04$); tomando en

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



cuenta que esta disminución beneficia a las sociedades en el pago del impuesto.

	2011 (24%)	2012 (23%)	2013(22%)
Retenciones 2010	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Anticipo Calculado	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Valor del Anticipo que excede a las Retenciones.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
VALOR DEL ANTICIPO POR PAGAR			
Cuota Julio	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Cuota Septiembre.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Utilidad Contable	250.000,00	250.000,00	250.000,00
I R Causado	60.000,00	57.500,00	55.000,00
LIQUIDACIÓN DEL IMP. RENTA.			
(1)Impuesto a la Renta Causado	60.000,00	57.500,00	55.000,00
(2)Anticipo Calculado	50.000,00	50.000,00	50.000,00
IR mayor entre 1 y 2	60.000,00	57.500,00	55.000,00
Cuotas del Anticipo Pagadas	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Saldo del Anticipo	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Retenciones que le han efectuado	25.000,00	25.000,00	25.000,00
IMPUESTO A PAGAR	5.000,00	2.500,00	0

Tabla 3.2: Comparación Porcentualde IR para los años 2011, 2012 y 2013.

Elaborado por: Las Autoras.

En la tabla 2.2, hemos realizado un ejercicio práctico en el cual se refleja la situación de las sociedades; y al hacer un análisis comparativo de los 3 años se puede observar que el impuesto a pagar va disminuyendo en cada año, lo cual beneficia a la empresa, empleados y al país.

Para este análisis hemos tomado en cuenta valores estables para los 3 años con finalidad de observar con mayor énfasis la reducción del Impuesto a la Renta.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



También podemos decir que al reducirse el impuesto a pagar, la empresa obtiene mayor liquidez, y por lo tanto puede invertir ese dinero con el fin de mejorar su producción y así obtener más rentabilidad.

b. Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación;

Las ZEDE tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta.

Utilidad: 50.000,00

AÑO	TARIFA	IR	% DISMINUCION IR
2010	20%	10.000,00	
2011	19%	9.500,00	0,05
2012	18%	9.000,00	0,10
2013	17%	8.500,00	0,15

Tabla 3.3: Variación del IR.

Elaborado por: Las Autoras.

En la tabla 3.3 existe una reducción del Impuesto a la Renta del 5% en el 2011, 10% en el 2012 y 15% en el 2013, con relación al año 2010 que fue del 20%, tomando en cuenta que esta disminución beneficia a las sociedades que operen en zonas deprimidas en cuanto al pago del impuesto.

c. Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente;

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Para nuestro ejemplo hemos considerado la maquinaria para generar energía eólica que se encuentra considerada dentro del sistema energético nacional hacia y un sistema eficaz, eficiente y amigable con el medio ambiente, importante en la búsqueda del Plan del Buen Vivir.

INGRESOS TOTALES	200.000,00
Maquinaria para energía eólica.	80.000,00
Depreciación anual	8.000,00

Tabla 3.4: Conciliación donde podemos aplicar el incentivo de depreciación.

Elaborado por: Las Autoras

En este caso práctico se puede notar que la depreciación anual es del 4% de los ingresos totales, lo que significa que es posible la aplicación de este incentivo puesto que es inferior al 5% que nos da el Código. Lo cual significa para la sociedad mayor utilidad y liquidez.

Como se puede apreciar en la tabla 2.4 el valor a pagar por Impuesto a la

AÑO 2013 (22%)	CON INCENTIVO	SIN INCENTIVO
Utilidad del ejercicio	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00
(-)Deducción por incentivo	\$ 10.000,00	8.000,00
Base Imponible	\$ 40.000,00	\$ 42.000,00
Impuesto Renta por pagar	\$ 8.800,00	\$ 9.240,00

renta es de \$8.800,00 con la deducción del valor de la depreciación en base al incentivo tributario, mientras que la sociedad sin la aplicación del mismo hubiese tenido que pagar \$9.240,00, lo cual ha generado un ahorro de \$440,00; esto significa para la sociedad mayor liquidez y utilidad, lo cual es un indicador de una buena salud financiera para la misma.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Este incentivo es muy beneficioso para las sociedades y por supuesto para el medio ambiente, porque a través del desarrollo sostenible, se busca la utilización nacional de los recursos naturales y el respeto de los principios de conservación del medio ambiente.

d. Los beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores;

Para realizar este ejercicio, hemos considerado los siguientes datos:

DATOS	
Total por acciones	575.000,00
Número de acciones	20000
Total empleados.	150
Valor por acción	28,75

CÁLCULO	
Acciones transferidas a trabajadores 5%	1000
Trabajadores 20%	30
Acciones por trabajadores	33
Valor de acciones por trabajador.	958,33

Tabla 3.5: Cálculo de acciones transferidas a trabajadores.

Elaborado por: Las Autoras.

En la tabla 2.5 se puede visualizar de forma clara que la sociedad puede transferir de un total de 20000 acciones hasta un mínimo de 1000 a sus trabajadores, y a su vez esto se traslada a 30 trabajadores lo que representa el 20% de los mismos.

La aplicación de este incentivo genera mayor liquidez para la empresa, ya que el dinero se queda dentro de la misma y por lo tanto tiene más efectivo para satisfacer sus obligaciones, en este caso se da un costo de oportunidad puesto

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



que la institución durante el tiempo de diferimiento podría invertir ese dinero y obtener utilidades.

Si dichos trabajadores transfieren sus acciones a terceros o a otros socios, y no cumplen con los límites mínimos previstos en esta norma, el diferimiento terminará de manera inmediata y la sociedad deberá liquidar el impuesto a la renta restante en el mes siguiente al que se verificó el incumplimiento de los límites establecidos.

e. Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior;

Para realizar este ejercicio, hemos considerado los siguientes datos:

La Empresa “XY” ha obtenido un crédito en Austro Bank Miami, por un monto de \$ 100.000,00, a 2 años plazo, con la tasa de interés del 2% mensual.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
20-04-xx	-1- Pago de Intereses Miami Bancos (BCE) Retención en la Fuente del IR 22% P/R: Pago de intereses a Austro Bank Miami por el crédito concedido.	1.194,38	979,00 215,38

En caso de que la tasa de interés de Austro Bank fuese inferior a 1,021% (\$1.021,00) que es la tasa activa referencial emitida para 90 días por el Banco Central del Ecuador, a la empresa ya no se le efectuaría la retención del impuesto a la renta, siempre que conste como registrado el crédito en el BCE. Pero en este caso la tasa de interés es del 2% (\$2.000), lo que significa un excedente del 0,979% (\$979,00), y sobre esta diferencia se le hace la

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



respectiva retención en la fuente, lo que equivale a \$215,38 mensual, en 2 años representa \$5.169,12, este valor sería un ahorro para la institución.

f. La deducción para el cálculo del impuesto a la renta de la compensación adicional para el pago del salario digno;

Para realizar este cálculo se han tomado los siguientes datos del año 2012:

CANASTA FAMILIAR PARA	BÁSICA EL AÑO 2012
Enero	581,21
Febrero	583,30
Marzo	587,36
Abril	588,48
Mayo	584,71
Junio	586,18
Julio	585,81
Agosto	587,86
Septiembre	594,06
Octubre	595,44
Noviembre	596,42
Diciembre	595,70

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

FÓRMULA:

$$\text{SALARIO DIGNO} = \text{PROMEDIO DE LA CANASTA BÁSICA} / \text{\# DE PERSONAS CON INGRESOS EN EL HOGAR}$$

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



PROMEDIO	588,88
Número de personas con ingresos en el hogar	1,6
(=) Salario digno	368,05

EJERICICO	CASO 1	CASO2
Sueldo y salario mensual	292,00	292,00
Décima tercera remuneración	24,33	24,33
Décima cuarta remuneración	24,33	24,33
Fondos de Reserva	24,33	24,33
Participación de Utilidades 2012	0,00	50,00
Beneficios por contratos Colectivos	0,00	0,00
Total ingresos mensuales	365,00	415,00
Salario digno mensual 2012	368,05	368,05
Compensación económica mensual.	3,05	0,00
Compensación económica anual.	36,58	0,00

Tabla 3.6: Compensación económica del salario Digno

Elaborado por: Las Autoras

En el caso 1 un trabajador recibe una Remuneración Básica de \$292,00 que corresponde al año 2012, debe sumar a su sueldo \$ 48,66 del valor mensualizado de los décimo tercer y cuarto sueldos, \$ 24,33 de los fondos de reserva, si la empresa no entregó utilidades entonces el promedio mensual de ingresos de ese trabajador es de \$ 365; valor que no sobrepasa el salario digno, por lo tanto a ese trabajador se le debe ajustar una compensación económica anual de \$ 36,58 anual, la misma que se liquidara hasta el 31 de diciembre de ese año y se pagara hasta el 31 de marzo del 2013. En este caso se debe realizar el siguiente ajuste:

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-03-2013	-1- Resultados Acumulados Bancos P/R: Ajuste por compensación de salario digno.	36,58	36,58

El caso 2 el promedio mensual de ingresos de ese trabajador es de \$ 415,00 valor que sobrepasa el salario digno, por lo tanto ese trabajador no se debe ajustar ningún valor en la compensación económica.

g. La exoneración del impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo;

Para realizar este ejercicio, hemos considerado los siguientes datos:

El 20 de Abril del 2013, la Empresa "AB" ha obtenido un crédito en City Bank, por un monto de \$ 85.000,00, a 3 años plazo, para la adquisición de un Tráiler para el giro ordinario de su negocio, con la tasa de interés del 2% mensual.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
20-04-2013	-1- Pago de Interés ISD 5% City Bank Gasto ISD P/R: Pago de intereses a City Bank Miami por el crédito concedido.	1.700,00 85,00	1.700,00 85,00
	-2- Gasto ISD Bancos P/R: pago de ISD	85,00	85,00

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Datos:

Capital 85.000
Tasa de interés 24%
Plazo 3 años
Amortización Mensual
i 0,02

Dividendo

$$D = \frac{C}{\frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}}$$

$$D = \frac{85.000}{\frac{1 - (1 + 0,02)^{-36}}{0,02}}$$

$$D = \frac{85.000}{25,48884248}$$

$$D = 3.334,79$$

TABLA DE AMORTIZACIÓN						
PERIODOS	FECHA	SALDO INICIAL	INTERÉS	AMORTIZACIÓN	CAPITAL REDUCIDO	ISD
1	22/04/2013	85.000,00	1.700,00	1.634,79	83.365,21	166,74
2	22/05/2013	83.365,21	1.667,30	1.667,49	81.697,72	166,74
3	22/06/2013	81.697,72	1.633,95	1.700,84	79.996,89	166,74
4	22/07/2013	79.996,89	1.599,94	1.734,85	78.262,04	166,74
5	22/08/2013	78.262,04	1.565,24	1.769,55	76.492,49	166,74
6	22/09/2013	76.492,49	1.529,85	1.804,94	74.687,55	166,74
7	22/10/2013	74.687,55	1.493,75	1.841,04	72.846,51	166,74
8	22/11/2013	72.846,51	1.456,93	1.877,86	70.968,65	166,74
9	22/12/2013	70.968,65	1.419,37	1.915,42	69.053,23	166,74
10	22/01/2014	69.053,23	1.381,06	1.953,73	67.099,51	166,74
11	22/02/2014	67.099,51	1.341,99	1.992,80	65.106,71	166,74
12	22/03/2014	65.106,71	1.302,13	2.032,66	63.074,05	166,74
13	22/04/2014	63.074,05	1.261,48	2.073,31	61.000,74	166,74
14	22/05/2014	61.000,74	1.220,01	2.114,78	58.885,97	166,74
15	22/06/2014	58.885,97	1.177,72	2.157,07	56.728,89	166,74
16	22/07/2014	56.728,89	1.134,58	2.200,21	54.528,68	166,74
17	22/08/2014	54.528,68	1.090,57	2.244,22	52.284,47	166,74

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

18	22/09/2014	52.284,47	1.045,69	2.289,10	49.995,37	166,74
19	22/10/2014	49.995,37	999,91	2.334,88	47.660,48	166,74
20	22/11/2014	47.660,48	953,21	2.381,58	45.278,90	166,74
21	22/12/2014	45.278,90	905,58	2.429,21	42.849,69	166,74
22	22/01/2015	42.849,69	856,99	2.477,80	40.371,89	166,74
23	22/02/2015	40.371,89	807,44	2.527,35	37.844,54	166,74
24	22/03/2015	37.844,54	756,89	2.577,90	35.266,64	166,74
25	22/04/2015	35.266,64	705,33	2.629,46	32.637,19	166,74
26	22/05/2015	32.637,19	652,74	2.682,05	29.955,14	166,74
27	22/06/2015	29.955,14	599,10	2.735,69	27.219,45	166,74
28	22/07/2015	27.219,45	544,39	2.790,40	24.429,05	166,74
29	22/08/2015	24.429,05	488,58	2.846,21	21.582,84	166,74
30	22/09/2015	21.582,84	431,66	2.903,13	18.679,71	166,74
31	22/10/2015	18.679,71	373,59	2.961,20	15.718,51	166,74
32	22/11/2015	15.718,51	314,37	3.020,42	12.698,09	166,74
33	22/12/2015	12.698,09	253,96	3.080,83	9.617,27	166,74
34	22/01/2016	9.617,27	192,35	3.142,44	6.474,82	166,74
35	22/02/2016	6.474,82	129,50	3.205,29	3.269,53	166,74
36	22/03/2016	3.269,53	65,39	3.269,40	0,13	166,74

TOTAL ISD 6.002,62

Tabla 3.7: Tabla de Amortización

Elaborado por: Las Autoras

Como se puede observar en este ejemplo, la empresa tendría un ahorro de \$ 6.002,62, si se encontrara registrado el crédito en el Banco Central del Ecuador, y fuera para incrementar la producción de la empresa, en este caso no pagaría el impuesto a la salida de divisas, durante los 3 años.

Este beneficio sería aplicable siempre y cuando el crédito sea destinado para alguna actividad productiva y esta genere mayor producción de bienes y servicios de calidad, y al mismo tiempo fomente el empleo.

h. La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva;

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



En este ejercicio se ha realizado el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta, a fin de determinar el valor del mismo que en este caso es de \$ 1.146,00. Como se puede observar en este ejemplo, este es el monto a que están exentas las nuevas inversiones durante un periodo de cinco años.

	AÑO 2012	FORMULA ANTICIPO	TOTAL
Total Activo	\$ 150.000,00	0,4%	\$ 600,00
Total Patrimonio	\$ 65.000,00	0,2%	\$ 130,00
Total Ingresos	\$ 80.000,00	0,4%	\$ 320,00
Total Costos y Gastos	\$ 48.000,00	0,2%	\$ 96,00
Anticipo de Impuesto a la Renta			\$ 1.146,00
Cuota Julio 2012			\$ 573,00
Cuota Septiembre 2012			\$ 573,00
Retenciones de Impuesto Renta 2013			\$ 195,00
Utilidad Contable			\$ 35.000,00
Gastos no Deducibles			\$ 8.000,00
Ingresos Exentos			\$ 5.560,00

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	\$ 35.000,00
(-)15% Participación Trabajadores	\$ 5.250,00
(-) Ingresos Exentos	\$ 5.560,00
(+)Gastos no Deducibles	\$ 8.000,00
(+) 15% Participación TrabajadoresIngresos Exentos	\$ 834,00
(=) Utilidad Gravable	\$ 33.024,00
(=)Impuesto a la Renta Causado 22%	\$ 7.265,28
(-)Anticipos	\$ 1.146,00
(-)Retenciones	\$ 195,00

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



(=) Valor a Pagar / Saldo a Favor

\$ 5.924,00

Tabla 3.8: Conciliación Tributaria con la aplicación del Anticipo.

Elaborado por: Las Autoras.

i. La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

Con la modificación a la fórmula del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirán los montos que correspondan a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, por discapacidad, así como en la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	\$ 35.000,00
(-)15% Participación Trabajadores	\$ 5.250,00
(-) Ingresos Exentos	\$ 5.560,00
(+)Gastos no Deducibles	\$ 8.000,00
(+) 15% Participación Trabajadores Ingresos Exentos	\$ 834,00
(-) Deducción por incremento neto de empleados	\$ 2.000,00
(-) Deducción por trabajadores con Discapacidad	\$ 5.724,00
(=) Utilidad Gravable	\$ 25.300,00
(=)Impuesto a la Renta Causado 22%	\$ 5.566,00
(-)Anticipos	\$ 1.146,00
(-)Retenciones	\$ 195,00
(=) Valor a Pagar / Saldo a Favor	\$ 4.225,00

Tabla 3.9: Conciliación Tributaria con la aplicación del Anticipo.

Elaborado por: Las Autoras

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.

**CAPÍTULO 4****ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA APLICACIÓN DE INCENTIVOS****4.1 CONCILIACION TRIBUTARIA SIN APLICACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS.**

Para la aplicación de los incentivos tributarios que nos da el COPCI, nos han facilitado información de la empresa Embotelladora y Distribuidora Machala.

EMBOMACHALA S.A.**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA**

ACTIVO		3.592.025,68
ACTIVO CORRIENTE		2.165.572,84
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		469.757,36
ACTIVOS FINANCIEROS		526.806,59
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		
(-) PROVISION POR DETERIORO		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		-
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES		
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	176.809,86	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	349.996,73	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y		

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



DETERIORO		
INVENTARIOS		1.085.765,23
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	70.029,69	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	20.803,52	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO		
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	9.150,88	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	152.352,51	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		
OBRAS EN CONSTRUCCION		
OBRAS TERMINADAS		
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION		
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	833.428,63	
OTROS INVENTARIOS		
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		11.266,09
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	10.266,09	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.000,00	
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		71.977,57
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	15.662,04	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	56.315,53	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES		

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



DISCONTINUADAS		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
ACTIVO NO CORRIENTE		1426452,84
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.396.151,92
TERRENOS	91.978,65	
EDIFICIOS	385.446,39	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	62.714,88	
INSTALACIONES	10.453,95	
MUEBLES Y ENSERES	10.288,24	
MAQUINARIA Y EQUIPO	599.794,22	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	60.172,23	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	539.758,63	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	230.594,54	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	8.431,50	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	603.481,31	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	
TERRENOS		

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



EDIFICIOS		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
ACTIVOS BIOLOGICOS	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION		
PLANTAS EN CRECIMIENTO		
PLANTAS EN PRODUCCION		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLOGICOS		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		
ACTIVO INTANGIBLE		15.900,92
PLUSVALÍAS		
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	6.000,00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	22.623,88	-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE		
OTROS INTANGIBLES	32.524,80	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		14.400,00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS		
INVERSIONES ASOCIADAS	14.400,00	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS		

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



OTRAS INVERSIONES		
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
PASIVO Y PATRIMONIO		3.592.025,68
PASIVO CORRIENTE		1.235.600,69
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		906.536,46
LOCALES	906.055,38	
DEL EXTERIOR	481,08	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.638,38
LOCALES		
DEL EXTERIOR	2.638,38	
PROVISIONES		-
LOCALES		
DEL EXTERIOR		
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		323.625,85
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	48.018,62	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	84.055,33	
CON EL IESS	20.697,21	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	96.100,49	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	74.754,20	
DIVIDENDOS POR PAGAR		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
ANTICIPOS DE CLIENTES		2.800,00
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES		

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DISCONTINUADAS		
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		-
JUBILACION PATRONAL		
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS		
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
PASIVO NO CORRIENTE		114.251,03
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-
LOCALES		
DEL EXTERIOR		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-
LOCALES		
DEL EXTERIOR		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		-
LOCALES		
DEL EXTERIOR		
OBLIGACIONES EMITIDAS		
ANTICIPOS DE CLIENTES		
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		114.251,03
JUBILACION PATRONAL	114.251,03	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		
OTRAS PROVISIONES		
PASIVO DIFERIDO		-
INGRESOS DIFERIDOS		
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
PATRIMONIO NETO		2.242.173,96
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS		2.083.364,4

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA		3
CAPITAL		12.400,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	12.400,00	
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		495.491,93
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES		
RESERVAS		595.137,65
RESERVA LEGAL	93.074,01	
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	502.063,64	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		130.531,46
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	130.531,46	
RESULTADOS ACUMULADOS		510.251,59
GANANCIAS ACUMULADAS	510.251,59	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
RESERVA DE CAPITAL		
RESERVA POR DONACIONES		
RESERVA POR VALUACIÓN		
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		498.361,33
GANANCIA NETA DEL PERIODO	498.361,33	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



EMBOMACHALA S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		10.164.880,67
VENTA DE BIENES		9.926.579,00
PRESTACION DE SERVICIOS		236.517,49
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		
REGALÍAS		
INTERESES		1.784,18
DIVIDENDOS		
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS		
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
(-) DESCUENTO EN VENTAS		
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		6.645.432,46
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		6.182.302,07
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		108.535,41
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		5.444.329,55
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		-152.352,51
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		60.470,82
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		800.499,37
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		-70.029,69
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		-9.150,88
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		288.580,73
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	288.580,73	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		12.540,51
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	12.540,51	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		162.009,15
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46.499,82	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS		
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	55.410,93	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	20.159,38	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	39.939,02	
GANANCIA BRUTA		3.519.448,21
OTROS INGRESOS		0,00
DIVIDENDOS		
INTERESES FINANCIEROS		
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		
OTRAS RENTAS		
GASTOS		3.021.086,88
GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS		3.007.152,93
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		627.729,04
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		128.530,18
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		134.889,00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		25.500,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A		

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PERSONAS NATURALES		10.540,49
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		289.780,29
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		-
COMISIONES		76.273,03
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		516.720,10
COMBUSTIBLES		72.099,19
LUBRICANTES		-
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		44.622,10
TRANSPORTE		457.167,79
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		-
GASTOS DE VIAJE		10.852,55
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		33.919,51
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		97,10
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		33.425,14
DEPRECIACIONES:		97.861,96
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	97.861,96	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		-
AMORTIZACIONES:		-
INTANGIBLES		-
OTROS ACTIVOS		-
GASTO DETERIORO:		280.439,75

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-
INVENTARIOS	280.439,75	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		-
INTANGIBLES		-
CUENTAS POR COBRAR		-
OTROS ACTIVOS		-
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		-
MANO DE OBRA		-
MATERIALES		-
COSTOS DE PRODUCCION		-
GASTO POR REESTRUCTURACION		-
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		-
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)		-
OTROS GASTOS		166.705,71
GASTOS FINANCIEROS		13.933,95
INTERESES	3.549,06	
COMISIONES	10.328,29	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		
DIFERENCIA EN CAMBIO		
OTROS GASTOS FINANCIEROS	56,60	
OTROS GASTOS		0,00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		
OTROS		
GANANCIA CONTABLE		498.361,33

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Para realizar este ejercicio hemos tomado datos reales de EMBOMACHALA S.A., A fin de determinar el valor del anticipo que en este caso es de \$ 77.892,15. Como se puede observar en este ejemplo, este es el monto a que están exentas las nuevas inversiones durante un periodo de cinco años.

El valor de las retenciones efectuadas durante el ejercicio fiscal 2012 fue de 8000,00.

CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

TOTAL ACTIVO	2.682.484,02	0,4%	10.729,94
TOTAL PATRIMONIO	1.800.255,07	0,2%	3.600,51
TOTAL INGRESOS	4.643.820,82	0,4%	18.575,28
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.971.345,14	0,2%	7.942,69
ANTICIPO DETERMINADO DE IMPUESTO RENTA 2012			40.848,42
RETENCIONES DE IR 2011			5.000,00

1 CUOTA JULIO 2012	17.924,21
2 CUOTA SEPTIEMBRE 2012	17.924,21
3 CUOTA ABRIL (RETENCIONES DE IMPUESTO RENTA) 2013	8.000,00

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



**EMBOMACHALA S.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE
NORTEAMÉRICA)**

UTILIDAD CONTABLE	498.361,33
(-) 15% Participación Laboral	74.754,20
(-) 100% Otras rentas exentas	0,00
(+)Gastos no Deducibles	0,00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0,00
(-)Amortización de pérdidas de años anteriores	0,00
(-) Otras deducciones	0,00
(=) UTIIDAD GRAVABLE	423.607,13
(=)Impuesto a la Renta Causado (22%)	93.193,57
(-)Anticipos	0.00
(-)Crédito Tributario	0,00
(-)Retenciones	8.000,00
(=) Impuesto a la Renta a pagar o Diferencia a Favor	85.193,57

4.2CONCILIACION TRIBUTARIA APLICANDO INCENTIVOS TRIBUTARIOS.

DEDUCCIÓN POR DISCAPACIDAD

La deducción por discapacidad corresponde a 2 trabajadores como se detalla en el siguiente cuadro:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NOMINA	DICAPASITADOS	REMUNERACION	BENEFICIOS SOCILAES	TOTAL
1	Empleado 16	6.000,00	360,00	6.360,00
2	Empleado 17	5.760,00	320,00	6.080,00
TOTAL:		11.760,00	680,00	12.440,00

DEDUCCIÓN	150%	18.660,00
-----------	------	-----------

INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS

NOMINA	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA	REMUNERACION	BENEFICIOS SOCIALES	APLICA
Empleado 9	05-ene		3.816,00	310,00	SI
Empleado 10	07-ene		5.400,00	564,00	SI
Empleado 7	01-feb		3.816,00	121,00	SI
Empleado 8	01-mar	06-jul	4.200,00	142,66	NO
Empleado 1	02-mar	15-jul	3.816,00	325,00	NO
Empleado 6	13-mar		3.816,00	231,00	SI
Empleado 2	23-mar		4.800,00	230,00	SI
Empleado 4	13-abr		3.816,00	312,00	SI
Empleado 3	04-may		6.000,00	761,00	SI
Empleado 5	13-may		3.816,00	435,00	SI
Empleado 12	11-jun	24-ago	4.200,00	323,00	NO
Empleado 11	17-jul		4.800,00	384,50	NO
Empleado 13	12-ago		3.816,00	355,20	NO
Empleado 14	23-sep		3.816,00	325,90	NO
Empleado 15	12-nov		3.816,00	296,60	NO
TOTAL:			63.744,00	5.116,86	

Empleados nuevos	8
Empleados que han salido	3
Incremento neto	5

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Remuneración de empleados nuevos	36.722,00
Empleados nuevos	8
Promedio	4.590,25
Incremento neto	5
Deducción por incremento neto (100%)	22.951,25

DEDUCCIÓN POR DEPRECIACIÓN

La empresa adquirió un tráiler calificado como activo fijo ya que forma parte del giro ordinario de su negocio, siendo esta inversión productiva para esta institución, por lo tanto se efectúa la depreciación correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.

Tráiler	85000
Valor residual 10%	8500
Total	76500
Años	5
Total	15300
Deducción 100%	15300
Total	30600

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



**EMBOMACHALA S.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE
NORTEAMÉRICA)**

4.3	UTILIDAD CONTABLE	498.361,33
	(-) 15% Participación Laboral	74.754,20
	(-) 100% Otras rentas exentas	0,00
	(+)Gastos no Deducibles	0,00
	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0,00
	(-)Amortización de pérdidas de años anteriores	0,00
	(-) Deducción por incremento neto de empleados	22.951,25
	(-) Deducción por Trabajadores con Discapacidad.	18.660,00
	(-) Otras deducciones	30.600,00
	(=) UTIIDAD GRAVABLE	351.395,88
	(=)Impuesto a la Renta Causado (22%)	77.307,09
	(-)Anticipos	0.00
	(-)Crédito Tributario	0,00
	(-)Retenciones	8.000,00
	(=) Impuesto a la Renta a pagar o Diferencia a Favor	69.307,09

ESTUDIO DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

Como se puede observar en la conciliación tributaria, la utilización de los beneficios tributarios previstos en el COPCI, hace que disminuya la base imponible para el cálculo del impuesto a la Renta, existiendo una diferencia de \$15.886,48 en el pago de dicho impuesto, siendo este un valor significativo para

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



la sociedad ayudándole a que esta tenga mayor liquidez, lo cual significa que la empresa puede invertir en nueva tecnología, contratar mano de obra y así incrementar su productividad y obtener mejor rentabilidad.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



CAPITULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIÓN

Los incentivos tributarios dispuestos en el COPCI son instrumentos utilizados por la Administración Tributaria para promover el desarrollo del país a través de la mejora o el incremento de la producción, comercio o inversión, con el propósito de tener una estabilidad económica, de esta manera el Estado es más solvente y competitivo tanto en la economía, como en la comercialización con otros países.

El conocimiento y aplicación de los beneficios tributarios ayudarán tanto a los contribuyentes porque disminuirá directamente en el valor a pagar del Impuesto a la Renta, y al mismo tiempo como hemos visto en el desarrollo de esta tesis beneficia al país porque los incentivos son utilizados para fomentar la actividad productiva dentro del Territorio Ecuatoriano.

Es importante conocer de qué trata el Impuesto a la Renta, ya que de esta forma podrían aplicar este concepto las sociedades, a fin de que se pueda detectar las debilidades que tienen las mismas en cuanto a la declaración de este impuesto, con el propósito de evitar elevados costos como: intereses, multas y presentación de sustitutivas y además de contravenciones que pueden ser sancionadas por parte del Servicio de Rentas Internas.

Nuestro objetivo como contadores es buscar beneficios para las sociedades siempre que se cumpla con las leyes, adquiriendo un compromiso y responsabilidad ya que el desconocimiento de la ley no exime de culpa.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



5.2 RECOMENDACIÓN

Las sociedades deben mantenerse actualizadas sobre la reformas y resoluciones de la base legal que se da por parte del Servicio de Rentas Internas a sus departamentos Financieros y Administrativos, con la finalidad de obtener y establecer una base imponible del Impuesto a la Renta efectiva, y así puedan cumplir con el pago de este impuesto en los plazos establecidos, ya que el mismo forma parte fundamental del desarrollo económico del país, siendo esencial esta contribución dentro del presupuesto general del Estado que será distribuido en el gasto público. También se recomienda que estas empresas apliquen los incentivos tributarios, ya que los mismos les generan ahorros que pueden ser invertidos para la mejora de la institución, a fin de incrementar su producción y obtener mayores rendimientos económicos.

Todas las sociedades deben estar legalmente constituidas de tal manera que cumplan con los requisitos necesarios para que puedan realizar sus actividades de forma lícita.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



GLOSARIO DE TÉRMINOS

Agroforestería.- Es un sistema productivo que integra árboles, ganado y pastos o forraje, en una misma unidad productiva. Este sistema está orientado a mejorar la productividad de las tierras y al mismo tiempo ser ecológicamente sustentable.

Beneficios tributarios.- Son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es dispensar un trato más favorable a determinados contribuyentes. Esta discriminación positiva se fundamenta en razones de interés público, equidad y justicia social.

Deducción.- Es un beneficio fiscal que aminora la cuota de un tributo y que establece la legislación con la finalidad de cumplir determinados objetivos de política económica y social e incentivar las inversiones.

Depreciación.- Los activos fijos tienen una vida útil limitada y son bienes que se encuentran sujetos a la baja paulatina del valor a causa del agotamiento.

Exención.- Es la exclusión o la dispensa legal de la obligación tributaria, establecida por razones de orden público, económico o social.

Fuentes de energía renovable.- son aquellas que, tras ser utilizadas, se pueden regenerar de manera natural o artificial. Algunas de estas fuentes renovables están sometidas a ciclos que se mantienen de forma más o menos constante en la naturaleza.

Existen varias fuentes de energía renovables, como son:

- Energía mareomotriz (mareas)
- Energía hidráulica (embalses)
- Energía eólica (viento)
- Energía solar (Sol)

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



- Energía de la biomasa (vegetación)

Incentivos tributarios.- Son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorizar la producción nacional y determinados consumos, contención de precios finales, etc.

Inversión Nueva.- Es el flujo de recursos destinado a incrementar el acervo de capital de la economía, mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo, en los términos que se prevén en el reglamento.

Inversión Productiva.- Es el flujo de recursos destinados a producir bienes y servicios, a ampliar la capacidad productiva y a generar fuentes de trabajo en la economía nacional.

Productividad.- Es la relación entre la cantidad de productos obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos.

Silvicultura.- Es el cuidado de los bosques, cerros o montes, también de le puede considerar como una actividad económica que consiste en el aprovechamiento de los recursos forestales que conforman los bosques, de los cuales se obtiene madera y algunas resinas.

Zona Deprimida.- son zonas vulnerables económicamente pero con capacidad para proveer de mano de obra para el desarrollo de actividades productivas.

Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE).- son espacios geográficos, determinadas por parte de Consejo Sectorial de la Producción, como un

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



destino aduanero, para que se ubiquen nuevas inversiones, cumpliendo parámetros y requisitos.

ABREVIATURAS

COPCI: Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.

LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

RLORTI: Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

IR: Impuesto a la Renta.

ISD: Impuesto a la Salida de Divisas.

ZEDE: Zona Especial de Desarrollo Económico.

BCE: Banco Central del Ecuador.



BIBLIOGRAFÍA

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, (2011).

Código de Trabajo, (2011).

Circular No. NAC-DGECCGC10-00015 Del 26 de Julio del 2010, Servicio de Rentas Internas.

Guajardo, Gerardo (1994). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill Interamericana de México, S.A. de C.V.

García, M. Resa (1992). *Contabilidad de Sociedades*. México: Ediciones Contables y Administrativas, S.A. de C.V.

Hansen-Holm de Armero, Mario Arturo; Hansen-Holm de Armero, Juan Carlos; Romero Morán Fernando Daniel. (2012). *Manual de Obligaciones Tributarias*. Ecuador: Quinta Edición.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, (2011).

Ley de Equidad Tributaria, (2011).

Ley de Compañías, (2011), Quito: Corporaciones de Estudios y Publicaciones.

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2008).

PÁGINAS DE INTERNET CONSULTADAS.

Guía de Aplicación Incentivos. Extraído el 15 de Mayo del 2013, http://www.google.com.ec/#gs_rn=15&gs_ri=psyab&suggest=p&pq=codigo%20org%C3%A1nico%20de%20la%20producci%C3%B3n%20comercio%20e%20inversi%C3%B3n&cp=73&gs_id=53u&xhr=t&q=codigo+org%C3%A1nico+de+la+producci%C3%B3n+comercio+e+inversi%C3%B3n+actualizada+ecuador&es_nrs=true&pf=p&sclient=psyab&oq=codigo+org%C3%A1nico+de+la+producci%C3%B3n+comercio+e+inversi%C3%B3n+actualizada+ecuador&gs_l=&pbx=1&bav=on.2,or.r_qf.&fp=cd4c1eacc251a3bd&biw=1280&bih=780.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=7553:registro-oficial-no-875-lunes-21-de-enero-del-2013&catid=415:enero&Itemid=685. Extraído el 14 de Mayo del 2013.

Ministerio de la Producción, Empleo y Competitividad, Zonas Deprimidas. Extraído el 22 de Mayo del 2013, <http://www.mcpec.gob.ec>.

Ministerio de la Producción, Empleo y Competitividad, Zonas Deprimidas. Extraído el 21 de Mayo del 2013, <http://www.produccion.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2013/06/Lista-de-Cantones-Zonas-Deprimidas.pdf&force=1>.

Ministerio de Relaciones Laborales, Salario Digno. Extraído el 23 de Mayo del 2013, <http://www.mrl.gob.ec>. Registro Oficial N° 884.

Servicio de Rentas internas, Incentivos Tributarios. Extraído el 14 de Mayo del 2013. <http://www.sri.gob.ec>.

Servicio de Rentas internas, Instructivo Formulario 101. Extraído el 14 de Mayo del 2013. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/anexo-movimiento-internacional-de-divisas-isd>

Superintendencia de Compañías, Ley de Compañías. Extraído el 10 de Mayo del 2013 <http://www.supercias.gob.ec>

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



ANEXOS

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



DISEÑO DE TESIS

SELECCIÓN DEL TEMA

ANALISIS DE LOS INSENTIVOS TRIBUTARIOS DEL CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSION, APLICABLES EN EL CALCULO Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA SOCIEDADES EN EL AÑO 2013.

CARACTERÍSTICAS:

ACTUALIDAD:

Las sociedades necesitan estar permanentemente actualizadas sobre la normativa legal para utilizarla a su favor, ya que esto les permitirá beneficiarse en cuanto al pago de sus tributos, sin evadir los mismos; y además excluirse de infracciones y sanciones tributarias, de tal manera que el pago del Impuesto a la Renta se vea reflejado en el desarrollo económico del país, por lo que es preciso que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones a tiempo responsable y conscientemente.

TRASCENDENCIA:

Es importante para las sociedades conocer los incentivos tributarios ya que les servirá como una herramienta para tomar decisiones a futuro, mediante la noción de la base legal, buscando orientar a las empresas a la producción e inversión y así contribuir con el Estado Ecuatoriano.

Esta tesis servirá como una guía de consulta, para que tanto los docentes como los alumnos puedan emplear como ayuda en sus investigaciones.

PERTINENCIA:

Nuestra tesis busca resolver una necesidad real de las sociedades que se amparan en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, adoptando los beneficios tributarios asignados por el mismo, con la finalidad de

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias a tiempo y sin evadir el Impuesto a la Renta.

FACTIBILIDAD:

Nuestro tema de tesis es viable porque contamos con toda la base legal amparada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y todas sus reformas y resoluciones que se van dando a dicha ley, y además contamos con el asesoramiento adecuado para el desarrollo del mismo.

Como parte de la asesoría para el desarrollo del tema estará el director de tesis asignado CPA. Orlando Ayabaca Mogrovejo, docentes universitarios y profesionales en el área de tributación, que fortalecerán nuestros conocimientos con la experiencia adquirida en su vida profesional.

REQUISITOS:

APTITUD:

La capacidad que tenemos nos hace llevar adelante este proyecto, porque nos permite desenvolvemos en temas que se presentan en la actualidad como un elemento para las sociedades, ya que el estudio de los incentivos tributarios ayudara a dichos contribuyentes a utilizar las leyes a su favor sin que perjudique su patrimonio, de esta manera también favorecer al país por medio de su pago justo y oportuno.

ACTITUD:

Con la motivación que tenemos para desarrollar nuestro tema, nos brinda mayor confianza para aplicar los conocimientos obtenidos durante la carrera universitaria, siendo esto de mucho agrado e interés, y así emprender nuestra vida profesional.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



JUSTIFICACIÓN:

ACADÉMICA:

El aporte de este trabajo servirá a nuestra Facultad, a otros tesisistas, a quienes proporcionará información sobre la aplicación de los Incentivos Tributarios del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, en lo que se refiere al Impuesto a la Renta para las Sociedades; al igual que para estudiantes que cursan carreras en Facultades de Ciencias Económicas y Administrativas dentro y fuera de la Universidad de Cuenca.

Además sirve como material de apoyo a la docencia porque el mismo contiene información basada en las nuevas normas y reglamentos con sus reformas y resoluciones respectivas.

INSTITUCIONAL:

Nuestro tema será investigativo ya que servirá como una base para su aplicación dentro de las sociedades, tomando en cuenta los incentivos tributarios que usarán en sus declaraciones de Impuesto a la Renta.

PERSONAL:

Esta tesis nos ayuda a aplicar los conocimientos adquiridos durante nuestra vida universitaria y así poder desarrollarnos como profesionales y de esta manera revertirlas experiencias obtenidas en bien de la Sociedad.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO

OBJETIVO GENERAL

Analizar los Incentivos tributarios del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión del impuesto a la renta para sociedades en el año 2013 y generar esquemas y propuestas de aplicación, para motivar a las sociedades a que realicen actividades de producción, comercio e inversión, utilizando los

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



beneficios e incentivos tributarios de tal manera que aporten al desarrollo económico del país

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Analizar el marco legal con todas sus reformas y resoluciones.
2. Establecer una guía práctica que sirva al personal administrativo de las sociedades con la finalidad de que actualicen sus conocimientos en materia tributaria y específicamente en el campo de los incentivos tributarios contenidos en el COPCI.
3. Analizar comparativamente mediante las conciliaciones tributarias y ejemplos, los incentivos que puede obtener los contribuyentes para su pago de Impuesto a la Renta.

MARCO CONCEPTUAL

IMPUESTO A LA RENTA

Grava la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, proveniente del trabajo y/o del capital.

RENTA

Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

INCENTIVOS TRIBUTARIOS.

Clasificación de los incentivos.- Los incentivos fiscales que se establecen en este código son de tres clases:

1. Generales: De aplicación para las inversiones que se ejecuten en cualquier parte del territorio nacional. Consisten en los siguientes:

2. Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo: Para los sectores que contribuyan al cambio a la matriz energética, a la sustitución estratégica de importaciones, al fomento de las exportaciones, así como para el desarrollo rural de todo el país, y las zonas urbanas según se especifican en la disposición reformativa segunda (2.2), se reconoce la exoneración total del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones nuevas que se desarrollen en estos sectores.

3. Para zonas deprimidas: Además de que estas inversiones podrán beneficiarse de los incentivos generales y sectoriales antes descritos, en estas zonas se priorizará la nueva inversión otorgándole un beneficio fiscal mediante la deducción adicional del 100% del costo de contratación de nuevos trabajadores, por cinco años.

SOCIEDADES

El término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.

PROBLEMATIZACIÓN:

PROBLEMA CENTRAL

Desconocimiento de las nuevas reformas y resoluciones que se dan en las leyes y reglamentos por parte del Director del Servicio de Rentas Internas.

PROBLEMA COMPLEMENTARIO 1:

No se utilizan los recursos de forma eficiente, lo cual genera costos y gastos innecesarios.

PROBLEMA COMPLEMENTARIO 2:

Evasión del Impuesto a la Renta por incumplimiento de la normativa tributaria.

METODOLOGÍA:

El proceso a desarrollarse en este tema se basará en la siguiente metodología:

- Recolección de Información.
- Sistematización y Procesamiento
- Redacción.
- Elaboración de Esquemas.

El trabajo se efectuará además con la revisión de la normativa tributaria actual, con las publicaciones que se mencionarán en la bibliografía, y con lo dispuesto por organismos de control como: El Servicio de Rentas Internas y La Superintendencia de Compañías.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



ESQUEMA TENTATIVO.

	INTRODUCCIÓN CAPÍTULO I: Antecedentes
OBJETIVO ESPECÍFICO 1: Analizar el marco legal con todas sus reformas y resoluciones.	CAPÍTULO II: Análisis del Marco Legal. 2.1 Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión con sus reformas y resoluciones. 2.1.1 Concepto 2.1.2 Objetivo 2.1.3 Finalidad 2.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. 2.2.1 Impuesto a la Renta 2.2.1.1 Concepto 2.2.1.1.1 Renta 2.2.1.2 Sujetos 2.2.1.3 Base Imponible 2.2.1.4 Exenciones 2.2.1.5 Deducciones 2.3 Ley de Compañías 2.3.1 Sociedades. 2.3.1.1 Definición. 2.3.1.2 Clasificación de Sociedades
OBJETIVO ESPECÍFICO 2: Establecer una guía práctica que sirva al personal administrativo de las sociedades con la finalidad de que actualicen sus conocimientos.	CAPÍTULO III: Guía práctica para la aplicación de incentivos tributarios del código orgánico de la producción, comercio e inversión. 3.1 Incentivos Tributarios 3.1.1 Concepto 3.1.2 Tipos de Incentivos

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



	3.1.3 Detalle de los Incentivos Tributarios aplicado a Sociedades. 3.1.3.1 Generales 3.1.3.2 Sectoriales 3.1.3.3 Zonas Deprimidas 3.1.3.3.1 Concepto 3.1.4 Inversión nueva. 3.2 Ejemplificación y Análisis de Incentivos aplicables
OBJETIVO ESPECÍFICO 3: Analizar comparativamente mediante las conciliaciones tributarias y ejemplos, los incentivos que puede obtener los contribuyentes para su pago de Impuesto a la Renta.	CAPÍTULO IV: Análisis comparativo de la aplicación de incentivos. 4.1 Conciliación Tributaria sin aplicación de Incentivos Tributarios. 4.2 Conciliación Tributaria aplicando Incentivos Tributarios. 4.3 Estudio de los Resultados Obtenidos
	CAPÍTULO V: Conclusiones y Recomendaciones. 5.1 Conclusiones. 5.2 Recomendaciones.
	ANEXOS.
	BIBLIOGRAFÍA.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	TIEMPO EN DÍAS (MAYO - JUNIO)																																			
	SEMANA 1							SEMANA 2							SEMANA 3							SEMANA 4							SEMANA 5							
										1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	1	2	3	4	
Diseño de Tesis																																				
Recolección de la Información.																																				
Análisis de Marco Legal																																				
Desarrollo de la Guía Práctica																																				
Análisis Comparativo de Conciliaciones																																				
Conclusiones																																				
Anexos y Detalles																																				

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



RESOLUCIÓN INCENTIVOS TRIBUTARIOS DEL COPCI

PUBLICADO EN SUP. R.O. Nº 812 DEL 18-OCT-2012

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RESOLUCION

NAC-DGERCGC12-00670

Apruébese el Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (COPCI)

No. NAC-DGERCGC12-00670

EL DIRECTOR GENERAL

DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS Considerando:

Que conforme al artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador, las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

Que el artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el artículo 1 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 206 de 02 de Diciembre de 1997, establece la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI) como una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito. Sugiere estar sujeta a las disposiciones de la citada Ley, del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno y de las demás leyes y reglamentos que fueren aplicables y su autonomía concierne a los órdenes administrativo, financiero y operativo;

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, el Director General del Servicio de Rentas Internas expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias;

Que en concordancia, el artículo 7 del Código Tributario establece que el Director General del Servicio de Rentas Internas dictará circulares o disposiciones generales necesarias para la aplicación de las leyes tributarias y para la armonía y eficiencia de su administración;

Que el artículo 73 del Código Tributario establece que la actuación de la administración tributaria se desarrollará con arreglo a los principios de simplificación, celeridad y eficacia;

Que según se desprende del numeral 9 del artículo 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, es facultad

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



de esta Administración, solicitar a los contribuyentes o a quienes los represente, cualquier tipo de documentación o información vinculada con la determinación de sus obligaciones tributarias o de terceros;

Que conforme lo dispone el artículo 17 del Código Tributario, cuando el hecho generador consista en un acto jurídico, se calificará conforme a su verdadera esencia y naturaleza jurídica, cualquiera que sea la forma elegida o la denominación utilizada por los interesados. Cuando el hecho generador se delimite atendiendo a conceptos económicos, el criterio para calificarlo tendrá en cuenta las situaciones o relaciones económicas que efectivamente existan o se establezcan por los interesados, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen;

Que el numeral 3 del artículo 96 del Código Tributario señala que es deber formal de los contribuyentes y responsables exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas;

Que el primer inciso del artículo 98 del mismo cuerpo legal establece que siempre que la autoridad competente de la respectiva administración tributaria lo ordene, cualquier persona natural, por sí o como representante de una persona jurídica, o de ente económico sin personalidad jurídica, en los términos de los artículos 24 y 27 del Código Tributario, estará obligada a comparecer como testigo, a proporcionar informes o exhibir documentos que existieran en su poder, para la determinación de la obligación tributaria de otro sujeto;

Que el artículo 20 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas señala que las entidades del sector público, las sociedades, las organizaciones privadas y las

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



personas naturales estarán obligadas a proporcionar al Servicio de Rentas Internas toda la información que requiere para el cumplimiento de sus labores de determinación, recaudación y control tributario;

Que en concordancia con lo indicado y de conformidad con lo establecido en el artículo 99 del Código Tributario, las declaraciones e informaciones de los contribuyentes, responsables o terceros, relacionadas con las obligaciones tributarias, serán utilizadas para los fines propios de la administración tributaria;

Que los numerales 4), 6) y 12) del artículo 344 del Código Tributario, señalan que además de los establecidos en otras leyes tributarias, son casos de defraudación: Proporcionar, a sabiendas, a la Administración Tributaria información o declaración falsa o adulterada de mercaderías, cifras, datos, circunstancias o antecedentes que influyan en la determinación de la obligación tributaria, propia o de terceros; y, en general, la utilización en las declaraciones tributarias o en los informes que se suministren a la administración tributaria, de datos falsos, incompletos o desfigurados; así como la omisión dolosa de ingresos, la inclusión de costos, deducciones, rebajas o retenciones, inexistentes o superiores a los que procedan legalmente; y, simular uno o más actos o contratos para obtener o dar un beneficio de subsidio, rebaja, exención o estímulo fiscal;

Que en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha 29 de noviembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), mismo que contiene determinados incentivos y beneficios tributarios a favor de las personas naturales, jurídicas y demás formas asociativas, que cumplan con los requisitos establecidos en el citado Código para cada incentivo tributario;

Que el artículo 20 del cuerpo legal ibídem establece que en materia impositiva, las inversiones nacionales y extranjeras

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



estarán sujetos al mismo Régimen Tributario, con las excepciones previstas en este Código;

Que adicionalmente el artículo 21 del citado Código dispone que los inversionistas nacionales y extranjeros sus inversiones están sujetos, de forma general, a la observancia y al cumplimiento de las leyes del país, y, en especial, de las relativas a los aspectos laborales, ambientales, tributarios y de seguridad social vigentes;

Que en razón de lo anterior, el artículo 29 del COPCI dispone que el monitoreo del cumplimiento de las obligaciones asumidas por los inversionistas, sean legales o contractuales, estará a cargo de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción, señalando asimismo en el segundo inciso del artículo ibídem que el Servicio de Rentas Internas deberá enviar trimestralmente a la Secretaría Técnica un listado de todas las empresas nuevas que hayan aplicado a los incentivos, para que dicha entidad elabore un registro electrónico con esta información;

Que conforme lo establece el literal g) del artículo 31 del COPCI, constituyen causales de infracción en las que podrían incurrir los inversionistas que se beneficien de los incentivos que prevé esta normativa, el impedir o dificultar las comprobaciones de los funcionarios de las entidades del Estado, competentes en esta materia, o recurrir a medios de cualquier clase para inducir a error a estas entidades o a sus funcionarios oficiales, con el objetivo de beneficiarse de los incentivos que reconoce este Código;

Que para la verificación de la correcta aplicación de los incentivos y beneficios tributarios otorgados por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, es indispensable establecer procedimientos administrativos dinámicos, eficaces y oportunos; y, en uso de sus facultades legales,

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



Resuelve:

**APROBAR EL ANEXO DE INCENTIVOS Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL
CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES
(COPCI)**

Artículo 1.- Apruébese el Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), de conformidad con lo señalado en la presente Resolución.

Artículo 2.- Sujetos obligados.- Están obligados a presentar el Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del COPCI, los sujetos pasivos de tributos administrados por el Servicio de Rentas Internas, que de conformidad con la normativa tributaria vigente, durante un determinado ejercicio fiscal hayan aplicado los incentivos y beneficios tributarios otorgados por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), específicamente los relacionados con el Impuesto a la Renta, su anticipo y el Impuesto a la Salida de Divisas.

Artículo 3.- Información a reportar.- Los sujetos pasivos indicados en el artículo 2 de esta Resolución deberán presentar, a través del Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del COPCI, la información relacionada con la utilización de los incentivos y demás beneficios tributarios establecidos en el COPCI, que hayan sido aplicados en el ejercicio fiscal inmediato anterior a la presentación de dicho Anexo, y que se encuentren relacionados con el Impuesto a la Renta, su anticipo y el Impuesto a la Salida de Divisas.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



La información que debe reportarse en el citado Anexo, comprende todos los hechos, operaciones y/o transacciones, efectuadas dentro del territorio nacional o en el extranjero, relacionados con la aplicación de los referidos incentivos y beneficios.

En cualquier caso, se precisa que el ejercicio fiscal al que se hace referencia en el primer inciso de este artículo, comprende todo el período desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del respectivo año, independientemente si la información se refiere a incentivos o beneficios relacionados a impuestos cuyos períodos de determinación o liquidación sean anuales o de períodos menores. Así por ejemplo, dentro del año correspondiente al período 2011 se deberá reportar la aplicación de los incentivos y demás beneficios tributarios utilizados y relacionados con el Impuesto a la Renta, su anticipo y el Impuesto a la Salida de Divisas, con cargo a todo el ejercicio 2011.

Artículo 4.- Formade Presentación.- La información requerida deberá ser presentada a través del Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del COPCI de conformidad con el formato y las especificaciones técnicas disponibles de forma gratuita en la página web del Servicio de Rentas Internas: www.sri.gob.ec.

Artículo 5.- Plazos para la presentación.- La información requerida a través del Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del COPCI deberá ser enviada por los sujetos pasivos a través del Internet utilizando para ello el aplicativo “Servicios en Línea” disponible en la página web del SRI www.sri.gob.ec. La presentación se realizará de manera anual, hasta el mes de mayo del año siguiente al período sobre el cual se reporta la información, según el calendario establecido a continuación, considerando el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del sujeto pasivo, cédula de identidad o pasaporte, según el caso:

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Los feriados locales se deberán considerar con respecto a cada región de acuerdo al domicilio fiscal o especial, según corresponda, del sujeto pasivo que debe entregar la información.

Sin perjuicio del cumplimiento de las respectivas obligaciones tributarias y deberes formales conforme la normativa tributaria vigente, cuando las sociedades y personas naturales obligadas a presentar la información requerida a través de la presente Resolución, suspendan actividades antes de la terminación del correspondiente ejercicio fiscal, deberán presentar la información correspondiente a dicho ejercicio, a través del Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del COPCI, de forma anticipada previo a la realización del trámite para la cancelación de la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes o el registro de la suspensión de actividades económicas, según corresponda, de conformidad con la ley.

Artículo 6.- Sanciones.- La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación con errores en la información contenida en el Anexo aprobado mediante esta Resolución, será sancionada conforme a la normativa tributaria vigente. La sanción no exime del cumplimiento de las disposiciones del presente acto normativo.

Lo dispuesto en el primer inciso de este artículo se aplica sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 31 y 32 del COPCI.

Disposición General Única.- Cuando los sujetos pasivos obligados a la entrega de la información requerida a través del Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del COPCI, realicen correcciones o cambios en sus registros o

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



presente de declaraciones sustitutivas de impuestos, con los que se modifiquen los criterios o información que motivaron la aplicación de los incentivos y beneficios tributarios establecidos en el COPCI, deberá también sustituir el anexo correspondiente.

Por otro lado, cuando los sujetos pasivos realicen correcciones o cambios en sus registros o presenten declaraciones sustitutivas de impuestos, en consecuencia de lo cual exista la obligación de presentarla información requerida a través del Anexo de Incentivos y Beneficios Tributarios del COPCI, deberá proceder con el cumplimiento de lo señalado en esta Resolución, sin perjuicio de las sanciones aplicables por la eventual presentación tardía de la información.

Disposición Transitoria Única.- Por única vez, los sujetos obligados a presentar la información requerida en la presente Resolución, correspondiente al ejercicio fiscal 2011, la deberán presentar hasta el día 29 de octubre de 2012, a través del Internet utilizando el aplicativo “Servicios en Línea” disponible en la página web del SRI www.sri.gob.ec, independientemente del noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del sujeto pasivo, cédula de identidad o pasaporte, según el caso.

Disposición Final.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dictó y firmó la Resolución que antecede, el economista Carlos Marx Carrasco V., Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D.M., a 09 de octubre de 2012.
Lo certifico.-

f.) Dra. Alba Molina P., Secretaria General, Servicio de Rentas Internas.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



RESOLUCIÓN DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS

22 -- Segundo Suplemento -- Registro Oficial Nº 878 -- Jueves 24 de enero de 2013

No. NAC-DGERCGC13-00008

EL DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Considerando:

Que el artículo 300 de la Constitución de la República señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos;

Que conforme al artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley;

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, el Director General del Servicio de Rentas Internas, expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias;

Que en concordancia, el artículo 7 del Código Tributario establece que el Director General del Servicio de Rentas Internas dictará circulares o disposiciones generales, necesarias para la aplicación de las leyes tributarias y para la armonía y eficiencia de su administración;

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Que conforme lo señala el artículo 73 del Código Tributario, la actuación de la Administración Tributaria deberá desarrollarse con arreglo a los principios de simplificación, celeridad y eficacia;

Que la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 242, de 29 de diciembre del 2007, creó el

Impuesto a la Salida de Divisas sobre el valor de todas las operaciones y transacciones monetarias que se realicen al exterior, con o sin intervención de las instituciones que integran el sistema financiero;

Que el artículo 156 del referido cuerpo legal, reformado por la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, publicada en el Suplemento del

Registro Oficial No. 583, de 24 de noviembre de 2011, establece los casos en los que se produce el hecho generado del Impuesto a la Salida de Divisas, señalando en su inciso cuarto que adicionalmente se presumirá haberse efectuado la salida de divisas, causándose el correspondiente impuesto, en el caso de exportaciones de bienes o servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en Ecuador, que realicen actividades económicas de exportación, cuando las divisas correspondientes a los pagos de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador, disponiendo complementariamente que el pago del ISD causado en dicha presunción, se efectuará de manera anual, en la forma, plazos y demás requisitos que mediante resolución de carácter general establezca el Servicio de Rentas Internas;

Que de acuerdo al artículo 158 del referido cuerpo legal, son sujetos pasivos del impuesto, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades privadas, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno, tanto nacionales como extranjeras, que efectúen las operaciones gravadas conforme

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



las normas antes mencionadas. Las entidades que integran el Sistema Financiero Nacional, se constituyen obligatoriamente en agentes de retención de este impuesto por las transferencias que realicen por disposición de sus clientes;

Que el artículo 161 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, establece normas para la declaración y pago del Impuesto a la Salida de Divisas, en aquellos casos en que el hecho generador del impuesto se realiza a través de una entidad financiera o sin ella, o cuando las entidades financieras son contribuyentes del impuesto;

Que el artículo innumerado agregado a continuación del artículo 6 del Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, reformado por el Reglamento de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, publicado en el Cuarto Suplemento del Registro Oficial No. 608, de 30 de diciembre del 2011, establece los momentos en los que se causa dicho impuesto en los casos previstos en los incisos tercero y cuarto del artículo 156 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador;

Que el artículo 10 del Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, establece que las empresas de Courier deberán actuar como agentes de percepción del Impuesto a la Salida de Divisas que se genere cuando sus clientes les soliciten realizar transferencias, traslados o envíos de divisas al exterior;

Que el numeral 1 del artículo 21 del Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas señala que para el caso de los pagos efectuados desde el exterior por concepto de importaciones, la base imponible estará constituida por el valor en Aduana de las mercancías que figure en la declaración aduanera y los demás documentos pertinentes; si la Administración

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Aduanera realiza ajustes en el valor de las mercancías o detecta mediante la declaración aduanera que se hubieren realizado pagos desde el exterior respecto a otros componentes de la negociación relacionados con la importación, se afectará también la base imponible del referido impuesto;

Que el artículo 22 del Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas señala que el Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, determinará los procedimientos y formularios que deberán observarse y presentarse para el pago de este impuesto;

Que el artículo innumerado agregado a continuación del artículo 26 del Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, establece reglas para la liquidación y declaración del Impuesto a la Salida de Divisas cuando se configuren las presunciones establecidas en la Ley para pagos efectuados desde el exterior, indicando que en estos casos la liquidación y pago del Impuesto a la Salida de Divisas se efectuará sobre la parte pagada desde el exterior, el mismo día en que se cause el impuesto, en la forma, plazos y cumpliendo los demás requisitos que, mediante resolución de carácter general, establezca el Servicio de Rentas Internas;

Que a través de la Resolución No. NAC-DGER2008-0035, emitida el día 16 de enero del 2008 y publicada en el Registro Oficial No. 266, de 6 de febrero del 2008, fueron aprobados varios formularios para la liquidación y/o declaración del Impuesto a la Salida de Divisas, misma que fue derogada por la Resolución No. NAC-DGER2008- 0652, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 348, de 29 de mayo de 2008, que aprobó y puso en vigencia, entre otros, el nuevo formulario 109 para la declaración del Impuesto a la Salida de Divisas para instituciones financieras y Courier;

Que mediante Resolución No. NAC-DGERCGC12-00102, publicada en el Registro Oficial No. 663, de 16 de marzo de 2012, se dispuso que los sujetos

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



pasivos del ISD que efectúen pagos desde el exterior, deberán efectuar el pago del impuesto a través del formulario múltiple de pagos (formulario 106);

Que el artículo 96 del Código Tributario establece como deber formal de los contribuyentes o responsables de tributos, presentar las declaraciones que correspondan;

Que de conformidad con el segundo inciso del artículo 89 del Código Tributario, las declaraciones efectuadas por los sujetos pasivos tienen el carácter de definitivas y vinculantes y hacen responsable al declarante, por la exactitud y veracidad de los datos que contengan;

Que es necesario simplificar el proceso de declaración, liquidación y pago del Impuesto a la Salida de Divisas por parte de todos sus sujetos pasivos, siendo menester de esta Administración Tributaria facilitar los medios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, adecuando los medios de declaración con la legislación vigente y el uso de canales electrónicos; y, En uso de las facultades que le otorga la ley,

Resuelve:

Artículo 1.- Aprobar el formulario 109 de “*Declaración del Impuesto a la Salida de Divisas*”, anexo a la presente Resolución y parte integrante de la misma.

Artículo 2.- Las declaraciones que se realicen en el formulario 109 “*Declaración del Impuesto a la Salida de Divisas*” aprobado mediante esta Resolución, se efectuarán única y exclusivamente a través de Internet, conforme lo dispuesto en la normativa vigente y en el presente acto normativo.

Artículo 3.- Los agentes de retención y percepción del Impuesto a la Salida de Divisas deberán utilizar el formulario aprobado mediante esta Resolución para

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



efectuar las declaraciones del respectivo impuesto retenido o percibido, según sea el caso.

Artículo 4.- Los sujetos pasivos del ISD, que efectúen pagos desde el exterior sobre los cuales se causa el impuesto de conformidad con la ley, deberán efectuar la declaración y el pago del mismo de manera acumulativa mensual, por todas aquellas operaciones realizadas durante ese periodo mensual, en las fechas establecidas en el siguiente calendario:

Si el noveno dígito del RUC es:	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Artículo 5.- Los sujetos pasivos de este impuesto que no retornen al país las divisas generadas en exportaciones de bienes y servicios, conforme lo señalado en el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, efectuarán la declaración y pago del ISD de manera acumulativa anual, utilizando para el efecto el formulario aprobado mediante la presente

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Resolución, en el mes de julio del año siguiente al que corresponda la declaración, considerando para efecto el siguiente calendario:

Si el noveno dígito del RUC es:	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 de julio
2	12 de julio
3	14 de julio
4	16 de julio
5	18 de julio
6	20 de julio
7	22 de julio
8	24 de julio
9	26 de julio
0	28 de julio

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Todas las personas naturales o las sociedades, residentes o domiciliadas en el Ecuador, que efectúen exportaciones de bienes o servicios durante un ejercicio fiscal anual, están obligadas a presentar la declaración respectiva del impuesto, aun cuando luego de la liquidación correspondiente no se refleje un impuesto a pagar.

Artículo 6.- Para efectos de la liquidación, declaración y pago del ISD causado en la presunción de salida de divisas en exportaciones cuyos valores no retornen al país conforme lo establecido en el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, se considerarán todas aquellas exportaciones realizadas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año calendario.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Artículo 7.- El Impuesto a la Salida de Divisas pagado y generado, a su vez, por concepto de pagos efectuados desde el exterior, correspondientes a la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, susceptible de ser considerado como crédito tributario del Impuesto a la Renta, puede a la vez ser descontado del ISD causado en la presunción de salida de divisas generadas en exportaciones de bienes o servicios, cuyos valores no retornen al país conforme lo establecido en el Reglamento para la

Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, siempre y cuando dicho ISD no vaya a ser objeto de devolución, conforme la normativa vigente.

Para el efecto, los sujetos pasivos deberán mantener sistemas contables que permitan diferenciar inequívocamente la utilización del ISD causado en pagos efectuados desde el exterior, susceptible de ser descontado del ISD causado en la presunción de salida de divisas en exportaciones cuyos valores no retornen al país conforme lo establecido en el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas; así como del ISD susceptible de ser considerado como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta, de conformidad con la ley.

DISPOSICIONES GENERALES

Primera.- Las declaraciones correspondientes al Impuesto a la Salida de Divisas se receptorán de manera mensual o anual, según corresponda, en el formulario 109 aprobado mediante la presente Resolución, a partir del 1 de febrero de 2013.

Segunda.- Para efectos de la liquidación, declaración y pago del ISD causado en la presunción de salida de divisas generadas en exportaciones de bienes o servicios, cuyos valores no retornen al país conforme lo establecido en el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, el primer período fiscal a declararse en julio de 2013 será el comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Tercera.- Para el cálculo de la base imponible del ISD causado en la presunción de salida de divisas en exportaciones de bienes o servicios cuyos valores no retornen al país conforme lo establecido en el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, se considerará lo establecido en el cuarto inciso del artículo

156 de la Ley Reformativa para la Equidad tributaria del Ecuador.

Disposición Derogatoria.- Deróguense las siguientes

Resoluciones:

a) La Resolución No. NAC-DGER2008-0652, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 348, de 29 de mayo de 2008; y,

b) La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00102, publicada en el Registro Oficial No. 663, de 16 de marzo de 2012.

Disposición Final.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y Publíquese.-

Dictó y firmó la Resolución que antecede, Carlos Marx Carrasco V., Director General del Servicio de Rentas Internas, en la ciudad Quito, D.M., a 14 de enero del 2013.

Lo certifico. f.)

Dra. Alba Molina, Secretaria General, Servicio de Rentas Internas.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SRI		FORMULARIO 109 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		No. _____	
Resolución No. NAC-DGERCGC13-00008		104		Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		102 AÑO		105 PERIODICIDAD	
101 MES				MENSUAL ANUAL	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO		201 RUC DEL SUJETO PASIVO		202 RAZÓN SOCIAL, DENOMINACIÓN O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS DEL SUJETO PASIVO	
VALORES A DECLARAR COMO AGENTE DE RETENCIÓN / AGENTE DE PERCEPCIÓN		TOTAL DE TRANSFERENCIAS / ENVIOS EFECTUADOS		BASE IMPONIBLE GENERADA	
DETALLE / CONCEPTO				IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS GENERADO	
POR SOLICITUD DE DEPOSITANTES / CLIENTES		301		303	
POR OPERACIONES PROPIAS DEL AGENTE DE RETENCIÓN / PERCEPCIÓN		311		313	
IMPUESTO PAGADO POR LAS OPERACIONES PROPIAS REALIZADAS POR EL AGENTE DE RETENCIÓN / AGENTE DE PERCEPCIÓN				323	
TOTAL IMPUESTO GENERADO AGENTE DE RETENCIÓN / AGENTE DE PERCEPCIÓN				399	
VALORES A DECLARAR POR PRESUNCIÓN DE TODO PAGO EFECTUADO DESDE EL EXTERIOR		No DE OPERACIONES		TOTAL PAGOS	
DETALLE / CONCEPTO				TOTAL PAGOS QUE YA CAUSARON Y PAGARON	
INTERÉS		IMPUESTO		MULTA	
907 USD		898 USD		899 USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	
		(799-898)		903	
INTERESES POR MORA				904	
MULTAS				905	
TOTAL PAGADO		(902+903+904)		907	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO					
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO					
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			
908 N/C No.		910 N/C No.		912 N/C No.	
909 USD		911 USD		913 USD	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACIÓN SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (ARTÍCULO 101 DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO)		FIRMA SUJETO PASIVO O REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR (Sólo para obligados a llevar contabilidad)	
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		199 RUC No.		0 0 1	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)		INTERÉS		IMPUESTO	
907 USD		898 USD		899 USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	
		(799-898)		903	
INTERESES POR MORA				904	
MULTAS				905	
TOTAL PAGADO		(902+903+904)		907	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO					
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO					
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			
908 N/C No.		910 N/C No.		912 N/C No.	
909 USD		911 USD		913 USD	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACIÓN SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (ARTÍCULO 101 DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO)		FIRMA SUJETO PASIVO O REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR (Sólo para obligados a llevar contabilidad)	
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		199 RUC No.		0 0 1	

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



LEY DE FOMENTO AMBIENTAL Y OPTIMIZACIÓN DE LOS INGRESOS DEL ESTADO

Impuesto a la Salida de Divisas

Hecho generador:

Todo pago efectuado desde el exterior por personas naturales o sociedades ecuatorianas o extranjeras domiciliadas o residentes en el Ecuador, se presume efectuado con recursos que causen el ISD en el Ecuador, aun cuando los pagos no se hagan por remesas o transferencias, sino con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.

También se presumirá haberse efectuado la salida de divisas, causándose el correspondiente impuesto, en el caso de exportaciones de bienes o servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en Ecuador, que realicen actividades económicas de exportación, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador. En este caso, al impuesto causado en las divisas no ingresadas, se podrá descontar el valor del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) generado en pagos efectuados desde el exterior, referidos en el párrafo anterior. El pago del ISD definido en este párrafo, se efectuará de manera anual, en la forma, plazos y demás requisitos que mediante resolución de carácter general establezca el Servicio de Rentas Internas.

Exenciones:

De igual manera, están exonerados del pago del Impuesto a la Salida de Divisas, los pagos realizados al exterior:

Por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando, la sociedad o la persona natural –según corresponda- no esté domiciliada en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición. No se aplicará esta exoneración cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, sean accionistas las personas naturales o sociedades residentes o domiciliadas en el Ecuador, que son accionistas de la sociedad domiciliada en Ecuador que los distribuye.

Tarifa: La tarifa del impuesto es del 5%.

Crédito Tributario

Podrá ser utilizado como crédito tributario, que se aplicará para el pago del impuesto a la renta del propio contribuyente, de los 5 últimos ejercicios fiscales, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos.



RESOLUCIÓN N° SALARIO DIGNO

Registro Oficial N° 884 -- Viernes 1º de febrero de 2013 -- 13

No. 0007

Dr. José Francisco Vacas Dávila

MINISTRO DE RELACIONES LABORALES

Considerando:

Que, el Gobierno Nacional, impulsa una política salarial justa como base para resolver la inequidad social existente y alcanzar el salario digno, como mecanismo de justicia social, laboral y salarial en el marco de igualdad y disminución de la pobreza entre los ecuatorianos;

Que, el Art. 328 de la Constitución del Ecuador determina que: *“La remuneración será justa, con un salario digno que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora, así como la de su familia...”*; y que, *“El Estado fijará y revisará anualmente el salario básico establecido en la ley, y de aplicación general y obligatoria”*; y, en su Disposición Transitoria Vigésimoquinta dispone la revisión anual del salario básico con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno;

Que, el Código Orgánico de la Producción en el título II de la promoción del trabajo productivo digno, en su Art. 8 define: "el salario digno mensual es el que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora así como la de su familia y corresponde al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar. El costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar serán determinados por el organismo rector de las estadísticas y censos nacionales oficiales del país, de manera anual, lo cual servirá de base para la determinación del salario digno establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales".

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Que, el Plan Nacional del Buen Vivir, en su objetivo 6, política 6.4, considera promover el pago de remuneraciones justas sin discriminación alguna, propendiendo la reducción de la brecha entre el costo de la canasta básica familiar y el salario básico,

Que, el Código del Trabajo en su artículo 117 señala que: “El estado, a través del Consejo Nacional de Salarios - CONADES-, establecerá anualmente el sueldo o salario básico unificado para los trabajadores privados”. Siguiendo el proceso jurídico correspondiente el Ministerio de Relaciones Laborales emitió el Acuerdo Ministerial No. 0369, del 29 de diciembre de 2011, en el que se fijó el salario básico unificado para el año 2012 en 292,00 USD (doscientos noventa y dos con 00/100 dólares de Norteamérica),

Que, mediante Oficio Nro. INEC-DIREJ-2013-0051-O, suscrito por el Dr. José Rosero Moncayo en su calidad de Director Ejecutivo del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos - INEC determinó que el valor actual calculado del número de perceptores vigente del hogar es de 1,60 en base a la encuesta disponible de ingresos y gastos de los hogares, al igual los valores mensuales de la canasta básica familiar determinado por esta institución son: Enero (USD 581,21), Febrero (USD 583,27), Marzo (USD 587,36), Abril (USD 588,48), Mayo (USD 584,71), Junio (USD 586,18), Julio (USD 585,81), Agosto (USD 587,86), Septiembre (USD 594,06), Octubre (USD 595,44), Noviembre (USD 596,42), Diciembre (USD 595,71), y su promedio para el año 2012 es de USD 588,88; y, En uso de las atribuciones conferidas en los artículos 154, numeral 1 de la Constitución de la República del Ecuador, y 17 del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva; y de conformidad con lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones:

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Acuerda:

ESTABLECER EL PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO, PAGO Y CONTROL DE CUMPLIMIENTO DE LA COMPENSACIÓN ECONÓMICA PARA EL SALARIO DIGNO CORRESPONDIENTE AL AÑO 2012

Art. 1.- Del salario digno.- Determinar el salario digno mensual para el año 2012 en USD 368,05 (TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO CON 05/100 DÓLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

El salario digno resulta dividiendo el valor promedio de la canasta básica familiar del año 2012, para el número de perceptores, el mismo que servirá de base para calcular la compensación económica que deberá pagar el empleador al trabajador hasta el 31 de marzo de 2013.

Art. 2.- De la compensación económica.- Se define como tal al valor de la diferencia entre el salario digno definido en el artículo anterior y el ingreso mensual del trabajador, de acuerdo a los componentes establecidos en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI, durante el año 2012.

Esta compensación económica deberá pagar el empleador a los trabajadores que durante el año 2012 no hubieran percibido el monto del salario digno determinado en el artículo anterior.

Los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico 2012 o que hubieren pagado anticipo al impuesto a la Renta inferior a la utilidad,

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Para aplicación de lo anterior, se entenderá como “utilidades” a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración de Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta)
- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- c. Reserva Legal

Art. 3.- Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2012 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2012,
- b. Decimotercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012),
- c. Decimocuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012, considerando el salario básico unificado del año 2012, como lo determina la norma legalvigente),
- d. Fondos de Reserva del año 2012,

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2012,

f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2011, pagadas en el 2012. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica.

g. Beneficios adicionales en dinero del año 2012, Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2012 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

El cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado por un período menor a un año completo deberá ser calculado de manera proporcional al tiempo laborado. De igual manera el cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado con un contrato de jornada parcial permanente será calculado proporcional al tiempo de horas semanales de trabajo estipuladas en el contrato, considerando que la jornada ordinaria es de 40 horas.

Art. 4.- Del pago de la compensación económica para el salario digno.- La liquidación para el pago de la compensación económica del año 2012 se hará hasta el 31 de diciembre de ese año y se pagará a los trabajadores hasta el 31 de marzo del año 2013 por una sola vez.

Para el pago de la compensación económica, el empleador destinará hasta el 100% de las utilidades correspondientes al año 2012, de acuerdo al artículo 2. Si el 100% de las utilidades no alcanzará para cubrir el salario digno, dicha utilidad

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



deberá repartirse de manera proporcional; para lo que, el valor de la compensación correspondiente a cada trabajador para alcanzar el salario digno se dividirá para el monto total necesario para cubrir el salario digno de todos los trabajadores y se multiplicará por el valor de utilidades efectivamente generadas en el año 2012, conforme el artículo 2 de este acuerdo, así:

$\frac{\text{Compensación Económica por Trabajador para calcular el Salario Digno} \times \text{Utilidad}}{\text{Monto total necesario para cubrir el salario digno de todos los trabajadores 2012}}$

Art. 5.- Control de Cumplimiento.- Todos los empleadores al momento de registrar el informe empresarial sobre participación de utilidades 2012, en la página web del Ministerio de Relaciones Laborales, completará la información solicitada por el sistema para identificar a los trabajadores que deben recibir la compensación económica por no haber alcanzado el salario digno.

Una vez que el empleador ingrese la información de los trabajadores que solicita el sistema, se generará el reporte de la Compensación Económica de Salario Digno con el respectivo valor que el empleador debe pagar a cada uno de sus trabajadores. Imprimirá dicho reporte que deberá hacer firmar a los trabajadores que recibieron el pago, y lo presentará en el Ministerio para su legalización, junto al Informe Empresarial de Participación a Utilidades, de acuerdo cronograma de legalización que es publicado anualmente por el Ministerio de Relaciones Laborales en su página web.

En caso de que los empleadores no pudieran pagar a sus ex trabajadores el monto de la compensación económica, éstos deberán depositar los valores en la cuenta del Ministerio de Relaciones Laborales designada para el propósito, a órdenes del Director Regional del Trabajo, de su respectiva jurisdicción, hasta el 30 de abril del 2013.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATA SIG.



Dichos valores podrán ser solicitados mediante escrito al Director Regional de Trabajo respectivo, por los beneficiarios. El Ministerio de Relaciones Laborales realizará la difusión a través de su página web y prensa escrita de aquellas empresas que realizaron el depósito de los valores antes referidos. Si transcurrido un año del depósito no hubieren efectuado los beneficiarios el cobro, el saldo existente incrementará automáticamente los fondos del Ministerio de Relaciones Laborales.

Art. 6.- Sanciones.- De identificarse el no pago de la compensación económica para salario digno por parte del empleador en los términos señalados en el Código

Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y en el presente Acuerdo Ministerial, a cada uno de sus trabajadores, el empleador será sancionado con un valor igual al 25% de la Compensación Económica no pagada a los trabajadores, en la forma y medios que el Ministerio lo establezca sin perjuicio del correspondiente pago de la compensación a la cual está obligado.

Art. 7.- Responsabilidad.- Los empleadores serán responsables de la información proporcionada para el cálculo de la compensación económica, quedando el Ministerio de Relaciones Laborales facultado para solicitar la documentación soporte que demuestre su veracidad.

Disposición Final.- El presente acuerdo ministerial entrará en vigencia a partir del 1 de enero del 2013, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

COMUNÍQUESE Y PUBLÍQUESE.-

Dado en Quito Distrito Metropolitano, a 22 de enero del 2013.

f.) Dr. José Francisco Vacas Dávila, Ministro de Relaciones Laborales.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



FORMULARIO 101 SOCIEDADES

FORMULARIO 101 – INSTRUCTIVO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

IMPORTANTE: Recuerde que posicionando el cursor sobre el casillero de la declaración usted obtiene el detalle de información contenida en el presente instructivo para el llenado de dicho casillero.

IDENTIFICACIÓN, REGISTROS Y REFERENCIAS LEGALES

REFERENCIAS	BASE LEGAL
LRTI	LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
RALRTI	REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LRTI

102 Año.- Período al que corresponde la declaración.

104 N° Formulario que sustituye.- Las declaraciones sustitutivas pueden ser presentadas cuando tales correcciones originen un mayor valor a pagar, cuando no se modifique el impuesto a pagar o implique diferencias a favor del contribuyente, registrar en este campo el No. del formulario de la declaración que se sustituye.

198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte del Representante Legal.- En caso de ser extranjero y su permanencia en el país sea menor a 6 meses deberá registrar el número de pasaporte de lo contrario deberá registrar el número de su cédula de identidad.

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Operaciones realizadas durante el ejercicio fiscal por la sociedad con sus partes relacionadas, personas naturales o sociedades, residentes o domiciliadas en el Ecuador y/o residentes o domiciliadas en el exterior, con afectación a cuentas de activo, pasivo, ingresos y egresos. Dentro del grupo de casilleros “Paraísos Fiscales” registre las transacciones efectuadas con partes relacionadas domiciliadas, constituidas o ubicadas en regímenes fiscales preferentes, o en paraísos fiscales, debiendo atenderse para tal efecto a los listados y disposiciones señaladas en la normativa tributaria vigente, y a aquellas emitidas por el Servicio de Rentas Internas.

Ref. Art. innumerado agregado a continuación del Art. 4 de la LRTI y Art. 4 del RALRTI.- Entre otros casos y escenarios considerados por la Administración Tributaria con el propósito de establecer algún tipo de vinculación, se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que:

Una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra.

Un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Mantengan transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS.- Trasladar los saldos de las cuentas de los Estados Financieros al 31 de diciembre del año que se declara, y que resulten de sus registros contables, de conformidad con el marco normativo contable que se encuentren obligados a aplicar; teniendo presente que la conciliación tributaria deberá regirse por el ordenamiento jurídico tributario aplicable para el efecto.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



ACTIVOS 313 y 314 Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados.- Saldos de valores por cobrar a personas naturales o sociedades relacionadas al 31 de diciembre del período declarado.

317 al 320 Otras cuentas y documentos por cobrar corriente.- Aquellos que no corresponden al giro del negocio Ejemplo: préstamos a empleados.

321 Provisión cuentas incobrables.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en los Art. 10 numeral 11 de la LRTI y Art. 28 numeral 3 del RALRTI.

322 Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Salida de Divisas).- Corresponde al saldo del crédito tributario por ISD al 31 de diciembre del período declarado que el contribuyente tiene derecho a utilizar para el pago del Impuesto a la Renta, y que de conformidad con la normativa tributaria vigente aún puede ser considerado como crédito tributario para el ejercicio fiscal siguiente al declarado. Verifique que los valores registrados no hayan sido utilizados como crédito tributario en el pago de Impuesto a la Renta de otros períodos, o en el pago de las cuotas del anticipo de Impuesto a la Renta, en los casos en los que la normativa tributaria lo ampare, o como gasto para la liquidación del Impuesto a la Renta del período en el que se generó el pago del ISD. Ref. Art. 139 RALRTI y Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas.

323 Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).- Corresponde al saldo del crédito tributario por IVA al 31 de diciembre y registrado en el formulario 104.

324 Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta).- Corresponde al saldo de anticipos pagados y retenciones de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas, no han sido acreditadas al Impuesto a la Renta y que de conformidad con la normativa tributaria vigente aún pueden ser

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



consideradas como crédito tributario para el ejercicio fiscal siguiente al declarado.

383 al 386 Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo.- Saldo por cobrar registrado al 31 de diciembre del período declarado, con un plazo mayor a un año.

396 Activo por Reinversión de Utilidades.- Valor de las adquisiciones efectuadas en el período declarado, y que deben guardar relación con el monto de utilidades materia de reinversión registradas en su declaración de Impuesto a la Renta del período anterior al declarado. Recuerde que para poder beneficiarse de la reducción de la tarifa fruto de la reinversión de utilidades se deberán cumplir con las disposiciones contenidas en los Art. 37 LRTI y 51 RALRTI.

PASIVOS 425 Transferencias Casa Matriz y Sucursales (exterior). – Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en los Art. 10 LRTI y Art. 30 RALRTI

428 Provisiones.- Valor de provisiones efectuadas del pasivo corriente de hasta un año plazo.

456 Provisiones para Jubilación Patronal.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 1 literal f) del RALRTI.

457 Provisiones para desahucio.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 1 del RALRTI.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



458 Otras provisiones.- Valor de las provisiones no corrientes de plazo mayor a un año.

PATRIMONIO 507 Reserva Legal.- Valor que debe constituirse obligatoriamente por disposición de la Ley de Compañías o Ley General de Instituciones del Sistema Financiero. **509** Otras reservas.- Registrar los valores como consecuencia de la reserva facultativa y estatutaria, de capital, por valuación, donaciones y otras.

515 Pérdida acumulada ejercicios anteriores.- Registrar el saldo de la pérdida acumulada cuya compensación está pendiente y es deducible.

517 Utilidad del Ejercicio.- Utilidad del ejercicio que se declara, descontada la participación en utilidades de trabajadores y el Impuesto a la Renta Causado.

INGRESOS 603 Exportaciones Netas.- Registre el valor neto de las exportaciones facturadas.

604 Otros ingresos provenientes del exterior.- Registre el valor de los ingresos obtenidos en el exterior que sean rentas gravadas. Los ingresos provenientes del exterior exentos se reportarán en el casillero 612 (rentas exentas).

605 Rendimientos Financieros.- Registre el valor de los ingresos pagados por las instituciones del sistema financiero y por créditos a mutuo en calidad de intereses. Los rendimientos financieros exentos se reportarán en el casillero 612 (rentas exentas).

606 Otras Rentas gravadas.- Todo ingreso gravado obtenido por la sociedad, que no se haya considerado en los demás conceptos de ingresos gravados.

609 al 611 Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones.- Ref. Art. 9 numeral 5 de la LRTI y 19 del RALRTI. Registre los ingresos percibidos

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



por instituciones de carácter privado sin fines de lucro correspondiente a donaciones y aportaciones de fondos públicos, otras locales y recursos del exterior.

612 Otras rentas exentas.- Registre aquellos ingresos que de acuerdo con la LRTI y RALRTI se encuentran exentos del Impuesto a la Renta.

692 Ingresos por Reembolso como intermediario (informativo).- Registre los valores que le hayan sido reembolsados cuando haya actuado como intermediario en una figura de reembolso de gastos, estos datos son de carácter informativo y no incluyen a la comisión percibida por reembolso, misma que será reportada en el casillero correspondiente.

COSTOS Y GASTOS Registre la totalidad de costos y gastos efectuados y contabilizados en el ejercicio fiscal de conformidad con el marco normativo contable que se encuentre obligado a aplicar, considerando que dentro de la conciliación tributaria se deberán registrar aquellos costos y gastos no deducibles conforme las disposiciones del ordenamiento jurídico tributario aplicable para cada caso.

715 y 716 Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS.- Registre también la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores conforme lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 1 del RALRTI.

735 y 736 Provisión para jubilación patronal.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 1 literal f) del RALRTI.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



737 y 738 Provisiones para desahucio.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 1 del RALRTI.

739 Provisión Cuentas Incobrables.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en los Art. 10 numeral 11 de la LRTI y Art. 28 numeral 3 del RALRTI.

774 y 775 Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en los Art. 10 LRTI y Art. 30 RALRTI.

776 Gastos de gestión.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 10 del RALRTI.

777 Impuestos, contribuciones y otros.- Ref. Art. 10 numeral 3 de la LRTI. Todos aquellos soportados por la actividad generadora del ingreso. Recuerde registrar como no deducibles dentro de la Conciliación Tributaria aquellos integrados al costo de bienes y activos, y aquellos impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario.

778 y 779 Gastos de viaje.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en los Art. 10 numeral 6 de la LRTI y Art. 28 numeral 1 literal i) del RALRTI.

782 y 783 Depreciación acelerada de propiedades, planta y equipo.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 6 literal c) del RALRTI.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



784 y 785 Depreciación de propiedades, planta y equipo.- Como referencia para aplicación de deducibilidad en conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 6 RALRTI.

Porcentajes máximos de depreciación para considerar el costo o gasto como deducible dentro de la conciliación tributaria.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	% ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	10% 20%
Equipos de cómputo y software	33%

791 y 792 Servicios públicos.- Valor de los gastos de consumo de agua potable, energía eléctrica, servicio telefónico y redes de comunicación, y alquiler de generadores de energía eléctrica.

793 y 794 Pagos por otros servicios.- Registrar el valor de los servicios que no se encuentran detallados en los casilleros anteriores, por ejemplo; remuneración para autónomos.

094 Baja de Inventario (informativo).- Ref. Art. 28 numeral 8 literal b) del RALRTI. Valor de las mercaderías o materias primas dadas de baja por desgaste, deterioro, pérdida, etc. En el inventario final ya se debe considerar la baja de inventarios.

095 Pago por reembolso como reembolsante (informativo).- Registre los pagos reembolsados a un tercero y que constituyen costos y gastos propios de la

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



sociedad. Reporte los valores en los campos asignados a Costos y Gastos según el concepto que le corresponda.

096 Pago por reembolso como intermediario (informativo).- Ref. Art. 36 del RALRTI. Registre el valor de los gastos incurridos a nombre de terceros y que están sujetos de reembolso.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.- Aplique las disposiciones legales y reglamentarias del ordenamiento jurídico tributario para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del Impuesto a la Renta. Artículos de referencia 46 RALRTI.

803 Participación Trabajadores.- Valor de la participación de utilidades a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

804, 805 y 806 Dividendos exentos, Otras rentas exentas y Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI.- Traslade al casillero 804 los valores registrados en el campo 608. Registre en la casilla 806 aquellas rentas exoneradas del pago de Impuesto a la Renta en virtud de lo establecido en el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (COPCI) y en la casilla 805 el resto de rentas exentas detalladas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación.

807 Gastos no deducibles locales.- Ref. Art. 10, 11 y 12 de la LRTI y Art. 28 y 35 del RALRTI. Valor de gastos efectuados en el país durante el período declarado y que de conformidad con la normativa tributaria vigente no constituyen gastos deducibles.

808 Gastos no deducibles del exterior.- Ref. Art. 10, 11, 12 y 13 de la LRTI y Art. 28, 30 y 35 del RALRTI. Valor de gastos efectuados en el exterior durante el período declarado y que no constituyen gastos deducibles.

809 Gastos incurridos para generar ingresos exentos.- Ref. Art. 46 y 47 del RALRTI. Cuando el contribuyente no haya diferenciado en su contabilidad los costos y gastos directamente atribuibles a la generación de ingresos exentos,

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



considerará como tales, un porcentaje del total de costos y gastos igual a la proporción correspondiente entre los ingresos exentos y el total de ingresos.

810 Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos: Corresponde al 15% de participación de utilidades a trabajadores atribuibles a los ingresos exentos. $\{(Dividendos\ Exentos * 15\%) + (Otras\ Rentas\ Exentas + Otras\ Rentas\ Exentas\ Derivadas\ del\ COPCI - Gastos\ Incurridos\ para\ Generar\ Ingresos\ Exentos) * 15\%\}$

811 Amortización Pérdidas Tributarias Años Anteriores.- Ref. Art. 28 del RALRTI. Se refiere a la amortización de las pérdidas ocurridas en los cinco ejercicios impositivos (años) anteriores pendientes de ser compensadas, hasta un máximo del 25% de la utilidad gravada obtenida en el ejercicio que se declara, y calculada hasta antes de realizada esta deducción. Para el efecto, se deberá considerar que, para obtener el monto máximo de las pérdidas ocurridas en el ejercicio impositivo que pueden ser compensadas con la utilidad gravable de los cinco períodos impositivos siguientes, deben aplicarse los parámetros establecidos en el artículo 11 de la LRTI, por lo que tal amortización no podrá exceder del 25% del resultado de restar del ingreso gravado los costos y gastos deducibles, sin consideración de deducciones adicionales que no constituyan costo o gasto; a pesar de ser entendidos, por la normativa vigente, como rubros que pueden descontarse en la conciliación tributaria; y, en idéntico sentido, éstas son las únicas pérdidas que tienen derecho a ser amortizadas, es decir, aquellas que resultan de la aplicación de la mencionada fórmula. Al efecto, y con el afán de puntualizar sobre los posibles resultados generados de la aplicación de ajustes por precios de transferencia, cabe indicar que, si como producto de éstos se originan ingresos, éstos serán considerados gravados; y, si resultan costos o gastos, serán no deducibles de la base imponible del Impuesto a la Renta.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



812 Deducciones por Leyes Especiales.- Valor que el contribuyente puede deducirse en base a las disposiciones de una Ley Especial.

813 Deducciones Especiales Derivadas del COPCI.- Registre las deducciones especiales y adicionales establecidas en virtud del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (COPCI) Ejemplo: Deducciones adicionales por capacitación técnica, gastos de viaje, incremento neto de empleo en zonas económicamente deprimidas.

817 Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único.- Ref. Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 del RALRTI. Registre los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano mismos que se encuentran sujetos al Impuesto a la Renta único del dos por ciento (2%). Recuerde que al constituir la base imponible de este impuesto único la totalidad de las ventas brutas, registre el total de tales ventas, teniendo presente que para tal efecto, en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Los valores registrados en este casillero deberán ser iguales a los consignados por concepto de ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano en la sección de Ingresos del Estado de Resultados del presente formulario. Estos ingresos no serán considerados para efectos del cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta.

818 Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único.- Ref. Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 del RALRTI. Registre los costos y gastos deducibles correspondientes a la producción y cultivo de banano (incluida la participación a trabajadores atribuible a los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano sujetos a Impuesto a la Renta único) mismos que no deben considerarse para el cálculo de la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del Impuesto a la Renta del régimen general. En caso de que el contribuyente no pueda diferenciar a que actividad corresponde un gasto, para

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



el registro de este casillero, deberá aplicar al total de gastos deducibles no diferenciables, un porcentaje que será igual al valor que resulte de dividir el total de ingresos gravados relacionados con la producción y cultivo de banano para el total de ingresos gravados. Los costos y gastos no deducibles correspondientes a la producción y cultivo de banano deberán ser consolidados y registrados con el resto de costos y gastos no deducibles de otras actividades en los casilleros 807 y 808 del presente formulario.

831 Utilidad a Reinvertir y Capitalizar.- Ref. Art. 37 LRTI y Art. 51 del RALRTI. Monto sobre el cual se aplicará la tarifa de Impuesto a la Renta prevista para reinversión de utilidades vigente para el período declarado, siempre que el valor reinvertido no supere el valor máximo calculado de acuerdo a la normativa tributaria vigente y se cumplan los preceptos legales y reglamentarios.

832 Saldo Utilidad Grable.- Corresponde a la diferencia entre la Utilidad Grable (campo 819) menos la Utilidad a Reinvertir (campo 831), sobre este valor se debe aplicar la tarifa general de Impuesto a la Renta prevista para sociedades vigente para el período declarado.

841 Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente.- Art. 41 LRTI, 76 y 80 RALRTI. Traslade el valor registrado en el campo 879 de su declaración de Impuesto a la Renta del período anterior al declarado, y que corresponde al anticipo atribuible al ejercicio fiscal que se declara

Representa el valor total de anticipo de Impuesto a la Renta calculado de conformidad con la normativa legal vigente y no únicamente el pagado en las cuotas de julio y septiembre.

842 Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado.- Art. 41 LRTI y Art. 80 RALRTI. Registre la diferencia entre el Impuesto a la Renta Causado y el Anticipo Determinado cuando esta sea mayor a cero. De registrar valores en este casillero, el campo 843 no podrá ser utilizado.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



843 Crédito Tributario Generado por Anticipo.- Art. 41 LRTI y 80 RALRTI. Registre la diferencia entre el Impuesto a la Renta Causado y el Anticipo Determinado cuando esta sea menor a cero, es decir, el valor en el que el anticipo determinado excede al Impuesto a la Renta causado. Utilice este casillero siempre que el período declarado sea anterior al 2010. No registre valores en este casillero si la declaración corresponde al 2010 o a un período posterior.

845 Saldo del Anticipo Pendiente de Pago.- Art. 41 LRTI, 77 y 79 RALRTI. Registre el saldo del anticipo pendiente de pago a la fecha de presentación de esta declaración, a partir del período 2010 utilice como referencia el valor registrado en el casillero 873 de la declaración del período anterior al declarado.

847 Retenciones por Dividendos Anticipados.- Ref. Art. 126 del RALRTI Valor correspondiente a la retención en la fuente del Impuesto a la Renta efectuada por concepto de dividendos u otros beneficios anticipados a accionistas, socios o beneficiarios, esto es, distribuidos antes de la terminación del ejercicio económico. Constituye crédito tributario para la empresa en su declaración del Impuesto a la Renta, pero no debe considerarse ni para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta del ejercicio siguiente, ni para la liquidación de las cuotas de tal anticipo.

848 Retenciones por Ingresos Provenientes del Exterior con Derecho a Crédito Tributario.- Ref. Numeral 2 del Art. 2 y Art. 49 de la LRTI y Arts. 10 y 136 del RALRTI. Registre los valores de impuesto pagados en el exterior, hasta los límites legalmente permitidos, en aquellos casos en los que la normativa tributaria interna establezca como rentas gravadas de Impuesto a la Renta los ingresos obtenidos en el exterior.

850 Crédito Tributario de Años Anteriores.- Ref. Art. 47 LRTI.- Corresponde al saldo a favor de años anteriores que el contribuyente puede y decide utilizar como crédito tributario (sin intereses) en el período declarado, en lugar de presentar un reclamo por pago indebido o solicitud por pago en exceso.

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



851 Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas.- Ref. Art. 139 RALRTI y Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas. Registre el valor del saldo de crédito tributario que utilizará para el pago del Impuesto a la Renta y del Anticipo del Impuesto a la Renta en los casos en los que la normativa lo ampare. Verifique que los valores registrados no hayan sido utilizados previamente como crédito tributario en el pago de Impuesto a la Renta de otros períodos, o en el pago de cuotas del anticipo de Impuesto a la Renta, o como gasto para la liquidación del Impuesto a la Renta del período en el que se generó el pago del ISD.

852 Exoneración y Crédito Tributario por Leyes Especiales.- Valores que el contribuyente puede utilizar como exoneración y/o crédito tributario en base a las disposiciones de Leyes Especiales a las que esté acogido.

857 Impuesto a la Renta Único.- Ref. Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 del RALRTI. Corresponde al Impuesto único a la Renta del dos por ciento (2%) sobre los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano.

858 Crédito Tributario para la Liquidación del Impuesto a la Renta Único.- Ref. Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 del RALRTI. Considere como crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único para la actividad productiva de banano, las retenciones que le hubieren sido efectuadas en la venta local del producto por parte de agentes de retención, así como el impuesto pagado por el productor en aquellos casos en los que además haya sido el exportador del producto. Recuerde que estos valores constituyen crédito tributario exclusivamente para la liquidación anual del Impuesto a la Renta único para la actividad productiva de banano.

879 Anticipo Determinado Próximo Año.- Ref. Art. 41 LRTI y 76 RALRTI. Valor correspondiente al anticipo de Impuesto a la Renta atribuible al ejercicio fiscal siguiente al declarado, y calculado de conformidad con la normativa vigente

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



para el período siguiente al declarado. El valor registrado en este casillero deberá ser distribuido entre los casilleros 871, 872, 873.

Anticipo de Impuesto a la Renta (Casillero 879)	
Datos	
(50%*IRC)	a)
(0,2%*PT) + (0,2%*CyG) + (0,4%*AT) + (0,4%*I) b)	
Ret c)	

IRC Impuesto a la Renta Causado	
PT	Patrimonio Total
C y G	Total de Costos y Gastos Deducibles del Impuesto a la Renta
AT	Activo Total
I	Total de Ingresos Gravables a efecto del Impuesto a la Renta
Ret	Retenciones que le hayan sido practicadas

Cálculos	
Efectúe las operaciones señaladas a continuación para cada ejercicio y el valor obtenido regístrelo en el casillero 879	
Ejercicios anteriores 2008	a) - c)
Ejercicios 2008 y 2009	Mayor entre a) - c) y b) - c)
Ejercicios 2010 en adelante	b)

871 y 872 Primera y Segunda Cuota Anticipo a Pagar.- Art. 41 LRTI 77 RALRTI. Para ejercicios anteriores al 2010 registre en cada casillero un valor equivalente al 50% del monto registrado en el casillero 879. A partir del período 2010 registre en cada casillero un valor equivalente al 50% de la diferencia entre el monto registrado en el casillero 879 y el valor de retenciones que le hayan sido realizadas (casilleros 846 y 848). Estos valores deberán ser pagados en los meses de julio y septiembre del año siguiente al que corresponda esta declaración.

873 Saldo a Liquidarse en Declaración Próximo Año.- Art. 41 LRTI 77 RALRTI. Registre un valor equivalente a la diferencia entre el casillero 879, 871 y 872. Utilice este casillero si el período a declarar es igual o mayor al 2010 y recuerde



que este valor deberá ser pagado dentro de los plazos establecidos para la presentación de la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal siguiente al declarado y conjuntamente con esa declaración.

890 Pago Previo (Informativo).- Registre el valor del impuesto, intereses y multas, pagados a través de la declaración a sustituir. Cuando este campo tenga algún valor, necesariamente se deberá llenar el campo 104.

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO Resumen imputación y ejemplo

Conforme a lo dispuesto en el Art. 47 del Código Tributario, en los casos que existan pagos previos o parciales por parte del sujeto pasivo y que su obligación tributaria comprenda además del impuesto, interés y multas (declaraciones sustitutivas) se deberá imputar los valores pagados, primero a intereses, luego al impuesto y finalmente a multas.

Ilustración:

Concepto	Valores declarados anteriormente	Nuevos valores determinados por el sujeto pasivo	Referencia
Impuesto causado	100,00	200,00	
Crédito Tributario	20,00	20,00	
Impuesto a pagar	80,00	180,00	(a) Impuesto a pagar determinado por el sujeto pasivo
Interés	1,00	2,00	(b) Interés calculado sobre el nuevo impuesto a pagar determinado por el sujeto pasivo (a) desde la fecha de exigibilidad de la declaración hasta la fecha de presentación de la declaración (original o última) (Ej: $180 * \% \text{ interés}$)
Multa	3,00	6,00	(c) Multa calculada sobre el nuevo impuesto causado determinado por el sujeto pasivo desde la fecha de exigibilidad de la declaración original hasta la fecha de presentación de la declaración original (Ej: $200 * 3\%$)
Total	84,00	188,00	Total determinado
		84,00	(d) Pago Previo: Representa el valor total pagado en la anterior declaración incluyendo el impuesto, interés y multa

Detalle Declaración Sustitutiva	Campos del Formulario	Número	Valores a registrar en declaración sustitutiva	Referencia
Detalle de la Imputación	Pago Previo	890	84,00	Registre el valor consignado en (d). Este valor será imputado en el siguiente orden primero a interés, luego a impuesto y por último a multas
	Interés	897	2,00	(e) Si (d) > (b) registre (b); Si (d) < (b) registre (d) 1
	Impuesto	898	82,00	(f) Saldo después de imputar a interés = (d) - (e) 2
	Multa	899	-	(g) Saldo después de imputar a interés e impuesto = (d) - (e) - (f) 3
	Impuesto	902	98,00	Impuesto a pagar después de la imputación = (a) - (f)
	Interés	903	-	Interés a pagar después de la imputación (b) - (e) mas el interés que se genere desde la fecha de exigibilidad siguiente a la última declaración presentada hasta la fecha de pago de la nueva declaración
	Multa	904	6,00	Multa a pagar después de la imputación (c) - (g)
	Total Pagado	999	104,00	

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



Notas: - Por cada declaración sustitutiva se deberá seguir este procedimiento. - Cada pago realizado anteriormente se deberá considerar como pago previo el impuesto, interés y multa. - El nuevo interés se calculará desde la fecha de exigibilidad siguiente a la última declaración presentada hasta la fecha de pago de la nueva declaración.

908, 910 y 912 Notas de Crédito No.- Detalle el número registrado en el documento de la Nota de Crédito con la cual se desee realizar el pago.

916 y 918 No. de Resolución.- Registre el número de la Resolución en la cual se le autoriza realizar la compensación.

LISTADO DE ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO

LISTADO DE LOS 89 CANTONES DETERMINADOS COMO ZONAS DEPRIMIDAS

CANTONES CON MAYOR VULNERABILIDAD SOCIOECONÓMICA DENTRO DEL PRIMER QUINTIL

PROVINCIA	CANTÓN	REGIÓN
AZUAY	NABON	6
AZUAY	OÑA	6
BOLIVAR	LAS NIEVES	5
BOLIVAR	CHILLANES	5
CAÑAR	SUSCAL	6
CAÑAR	CAÑAR	6
CARCHI	BOLIVAR	1
CARCHI	MIRA	1
CHIMBORAZO	GUAMOTE	3
CHIMBORAZO	COLTA	3
CHIMBORAZO	ALASI	3
CHIMBORAZO	PALLATANGA	3
COTOPAXI	SIGCHOS	3
COTOPAXI	PUJILI	3
COTOPAXI	SAQUISILI	3

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EL ORO	LAS LAJAS	7
EL ORO	CHILLAS	7
ESMERALDAS	ELOY ALFARO	1
ESMERALDAS	RIO VERDE	1
ESMERALDAS	SAN LORENZO	1
ESMERALDAS	MUISNE	1
GUAYAS	SALITRE	5
GUAYAS	COLINES	5
GUAYAS	SANTA LUCIA	5
GUAYAS	ISIDRO AYORA	5
GUAYAS	SIMON BOLIAR	5
GUAYAS	PEDRO CARBO	5
GUAYAS	ALFREDO BAQUERIZO MORENO	5
GUAYAS	DAULE	5
GUAYAS	BALZAR	5
GUAYAS	PALESTINA	5
IMBABURA	PIMMPIRO	1
IMBABURA	SAN MIGUEL DE URCUQUI	1
LOJA	ESPINDOLA	7
LOJA	GONZANAMA	7
LOJA	QUILANGA	7
LOJA	SOZORANGA	7
LOJA	CHGUARPAMBA	7
LOJA	PINTAL	7
LOJA	PALTAS	7
LOJA	ZAPOTILLO	7
LOJA	SARAGURO	7
LOJA	OLMEDO	7
LOJA	PUYANGO	7
LOJA	CELICA	7
LOJA	CALVAS	7

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



**CANTONES CON MAYOR VULNERABILIDAD SOCIOECONÓMICA
DENTRO DEL SEGUNDO QUINTIL**

PROVINCIA	CANTÓN	REGIÓN
LOS RIOS	BABA	5
LOS RIOS	PALENQUE	5
LOS RIOS	MOCACHE	5
LOS RIOS	URDANETA	5
LOS RIOS	VINCES	5
LOS RIOS	PUEBLO NUEVO	5
MANABI	OLMEDO	4
MANABI	24 DE MAYO	4
MANABI	PICHINCHA	4
MANABI	PAJAN	4
MANABI	FLAVIO ALFARO	4
MANABI	SANTA ANA	4
MANABI	JUNIN	4
MANABI	TOSAJUA	4
MANABI	JAMA	4
MANABI	PEDERNALES	4
MANABI	ROCAFUERTE	4
MORONA SANTIAGO	TAISMA	6
MORONA SANTIAGO	MUANBOYA	6
MORONA SANTIAGO	LOGROÑO	6
MORONA SANTIAGO	SAN JUAN BOSCO	6
MORONA SANTIAGO	SANTIAGO	6
NAPO	ARCHIDONA	2
ORELLANA	LORETO	2
ORELLANA	LA JOYA DE LOS SACHILAS	2
ORELLANA	AGUARICO	2
PASTAZA	ARAJUNO	3
PICHINCHA	PUERTO QUITO	2
SUCUMBIOS	PUTUMAYO	1
SUCUMBIOS	CASCALES	1
SUCUMBIOS	LAGO AGRIO	1
SUCUMBIOS	GONZALO PIZARRO	1
SUCUMBIOS	SUCUMBIOS	1
SUCUMBIOS	SHUSHUFINDI	1
TUNGURAHUA	QUERO	3
ZAMORA CHINCHIPE	YAGUAMBI	7

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.

BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ZAMORA CHINCHIPE	PALANDA	7
ZAMORA CHINCHIPE	MANGARITZA	7
ZAMORA CHINCHIPE	CENTINELA DEL CONDOR	7
ZAMORA CHINCHIPE	CHINCHIPE	7
ZAMORA CHINCHIPE	EL PANGUI	7
NO DELIMITADA	MANGA DEL CURA	NO DELIMITADA
NO DELIMITADA	EL PIEDRERO	NO DELIMITADA

AUTORAS:

MARIA ALEXANDRA MOROCHO SÁNCHEZ.
BLANCA CARMELA SOLÍS LAGUATASIG.